



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS.

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

“Análisis del Impacto Contable, Tributario y Financiero en el tratamiento de Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía en las Empresas Desarrolladoras de Software por la Aplicación de la NIIF para PYMES, caso práctico en la empresa PLANERP Cía. Ltda.”

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR.

AUTORES:

WILLIAM ESTUARDO SOLIS GUERRERO.

MARITHZA ELIZABETH TORRES FLORES.

DIRECTOR DE TESIS:

CPA. ORLANDO FABIÁN AYABACA MOGROVEJO.

CUENCA-ECUADOR

2015



RESUMEN

La presente investigación ha sido orientada a la comprensión de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía, en la actualidad es de importancia para las empresas del sector industrial como en el sector de comercio o servicios, ya que no influye en su situación financiera solo propiedad planta y equipo sino también los activos intangibles.

En el primer capítulo tratamos sobre la base teórica de los Activos Intangibles conceptos, definiciones, reconocimientos, valuación, tratamiento contable, vida útil, amortización, tratamiento posterior al reconocimiento.

El segundo capítulo es de aplicación a PLANERP Cía Ltda., reconocer un “software” como activo intangible y determinar su correcto tratamiento, adquisición, valuación, permanencia y disposición permitiendo dar a conocer una información contable confiable y relevante que la empresa debe revelar.

El tercer capítulo de esta tesis trata sobre los impactos o efectos de reconocer un activo intangible tanto a nivel contable, tributario y financiero, ya que existe bastante desconocimiento tanto de los administradores como contadores.

El ultimo capitulo se plantea conclusiones como resultado del estudio realizado además se analizan ventajas y desventajas sobre la adopción de la NIIF para las PYMES sección 18, y así puedan las empresas darle el valor que significan los Activos Intangibles dentro de las mismas.

PALABRAS CLAVES:

Activo Intangible, Revaluación, Amortización, Valor Razonable, Reconocimiento, Plusvalía, Vida Útil.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ABSTRACT

This present investigation is given for the comprehension of the International Rules of Financial Information for small and average sized companies, from Section 18 of The Intangible Assets differing from the Plusvalia, said rules currently being important for businesses in the industrial sector, such as commercial and service sectors, as it does not affect the financial situation, only plant property and equipment as well as intangible assets.

In the first chapter, we theoretically discuss concepts, definitions, acknowledgements, valuation, accounting treatment, usefulness, depreciation, and after-treatment recognition of Intangible Assets.

The second chapter covers the application of PLANERP Cía Ltda., acknowledging software as an intangible asset and determines the correct treatment, acquisition, valuation, permanency and provision, allowing the recognition of reliable and relevant accounting information that the company should disclose.

The third chapter is the thesis that discusses the impacts or recognized effects of an intangible asset, whether in accounting, tax and financial levels which are unknown to the administrators and accountants.

The final chapter provides conclusions which are the result of a performed study, as well as analyzing the advantages and disadvantages regarding the adoption of the NIFF for PYMES, section 18; in this manner, businesses are able to give the significant value of the Intangible Assets within the same.

KEYWORDS:

Intangible Assets, Re-evaluation, Depreciation, Reasonable Value, Acknowledgement, Plusvalia, Usefulness.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICE

Contenido

RESUMEN	2
ABSTRACT	3
INTRODUCCION	13
CAPITULO 1	14
Marco Teórico y Normativo.	14
1.1 Antecedentes y Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	14
1.1.1 Campo de Aplicación NIIF para PYMES	16
1.2 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía.	17
1.2.1 Introducción	17
1.2.2. Alcance.....	18
1.2.3. Reconocimiento.	19
1.2.4. Medición Inicial	21
1.2.5. Medición Posterior al reconocimiento.....	25
1.2.6. Amortización a lo largo de la vida útil.	26
1.2.7. Recuperación del Importe en libros – Perdidas por deterioro del valor... 29	
1.2.8. Retiros y disposiciones de activos intangibles.....	30
1.2.9. Información a Revelar	31
CAPITULO 2	33
Evaluación del Proceso de Implementación y aplicación en la Empresa	
PLANERP Cía. Ltda. y Empresas del Sector	33
2.1 Generalidades de PLANERP CIA LTDA.....	33
2.1.1. Misión.....	33
2.1.2. Visión.	34
2.1.3. Constitución.....	34
2.1.4. Organigrama	34
2.1.5. Estructura Orgánica.....	35



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2. Evaluación de la Implementación y Aplicación de la sección 18 NIIF para PYMES.	35
2.2.1. Justificación del Activo Intangible.....	35
2.2.1.1. Reconocimiento	36
2.2.1.2. Valoración.....	37
2.2.1.3. Forma de Adquisición.	38
2.2.2. Estudio de la Situación Financiera previo a la aplicación de la sección 18 de NIIF para PYMES en la Empresa PLANERP Cía. Ltda.....	41
2.2.3. Estudio de la Implementación de la sección 18 NIIF para PYMES en la empresa PLANERP Cía. Ltda.....	46
2.2.4. Estudio de la aplicación de la sección 18 NIIF para PYMES en la empresa PLANERP Cía. Ltda. y empresas del sector.	66
Capítulo 3	87
3. Análisis de los Efectos por la aplicación de la NIIF para PYMES Activos Intangibles	87
3.1. Efecto Tributario.	87
3.2. Efecto Contable.....	104
3.3. Efecto Financiero.	106
CAPITULO 4.	130
4. Conclusiones y Recomendaciones	130
4.1 Ventajas.	130
4.2 Desventajas.	131
4.3 Recomendaciones.....	132
BIBLIOGRAFIA	134
Bibliografía.....	134
Referencias	135
Trabajos citados	137
ANEXOS	140



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Universidad de Cuenca
Clausula de derechos de autor

William Estuardo Solís Guerrero, autor de la tesis "Análisis del Impacto Contable, Tributario y Financiero en el tratamiento de Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía en las Empresas Desarrolladoras de Software por la Aplicación de la NIIF para PYMES, caso práctico en la empresa PLANERP Cía. Ltda.", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público y Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 09 de Febrero del 2015.

William Estuardo Solís Guerrero.

C.I.: 0104617600.



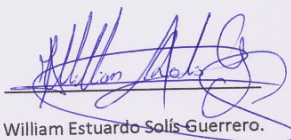
UNIVERSIDAD DE CUENCA



Universidad de Cuenca
Clausula de propiedad intelectual

William Estuardo Solís Guerrero, autor de la tesis "Análisis del Impacto Contable, Tributario y Financiero en el tratamiento de Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía en las Empresas Desarrolladoras de Software por la Aplicación de la NIIF para PYMES, caso práctico en la empresa PLANERP Cía. Ltda.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Cuenca, 09 de Febrero del 2015.



William Estuardo Solís Guerrero.

C.I: 0104617600.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Universidad de Cuenca
Clausula de derechos de autor

Maritza Elizabeth Torres Flores, autora de la tesis “Análisis del Impacto Contable, Tributario y Financiero en el tratamiento de Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía en las Empresas Desarrolladoras de Software por la Aplicación de la NIIF para PYMES, caso práctico en la empresa PLANERP Cía. Ltda.”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público y Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora

Cuenca, 09 de Febrero del 2015.

Maritza Elizabeth Torres Flores

C.I: 0106069560.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Universidad de Cuenca
Clausula de propiedad intelectual

Maritza Elizabeth Torres Flores, autora de la tesis "Análisis del Impacto Contable, Tributario y Financiero en el tratamiento de Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía en las Empresas Desarrolladoras de Software por la Aplicación de la NIIF para PYMES, caso práctico en la empresa PLANERP Cía. Ltda.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 09 de Febrero del 2015.

Maritza Elizabeth Torres Flores

C.I: 0106069560



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO.

Queremos agradecer en primer lugar a Dios por darnos la sabiduría e inteligencia y así poder terminar nuestra carrera, a nuestros padres y familia por el apoyo incondicional en todo momento.

También a nuestros distinguidos profesores por sus enseñanzas y paciencia, de manera muy especial al CPA. Fabián Ayabaca por su entrega total para poder desarrollar esta tesis y al Ing. Enrique Ñauta Director de la Carrera.

A PLANERP Cía. Ltda., quien nos abrió las puertas para realizar este trabajo, de manera muy especial al Ing. Aníbal Ochoa G. y Econ. Jorge Carpio M. quienes nos brindaron y facilitaron la información necesaria para culminar con este proyecto.

Así también a mis amigos por su apoyo palabras de aliento consejos de que si se puede.

Y finalmente agradecemos a nuestra distinguida Universidad por abrirnos las puertas y haber permitido que hayamos sido parte de esta prestigiosa institución.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA.

Con mucho amor y cariño les dedico este trabajo a mis padres Raúl Torres G. y Blanca Flores A. por ser el pilar fundamental en todos los aspectos de mi vida, a mis hermanas Alexandra, Estefanía y Gabriela por ser incondicionales y por estar conmigo cuando más les he necesitado, a mi esposo William por ser paciente y apoyarme en todo momento, a mis queridos suegros Segundo y Elvia quienes también me han apoyado en todo momento y circunstancia, por todas esas características que les hace muy especiales esto va para todos ustedes.

Marithza Elizabeth Torres.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA.

Este es el trabajo que representa una realización más de mi vida y que se la dedico a mis padres Segundo Guerrero Villarreal y Elvia María Paladines quienes me han apoyado incondicionalmente en todos mis estudios e inculcado todos los valores que han hecho de mi un hombre de bien, también le dedico este trabajo a mi amada esposa y compañera de estudios Marithza Torres Flores por todo su esfuerzo y motivación para terminar esta nueva etapa de nuestras vidas, también a todo el resto de mi familia por sus consejos y buenos deseos, y, por ultimo a mis amigos y compañeros de clase que me ayudaron a adquirir nuevos conocimientos durante muchos años, como Geovanny Ramón, Bernardo León, Cristian Serrano, Luis Niola y muchos más, todo esto bajo la bendición de Dios.

William Estuardo Solís G.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INTRODUCCION

En la actualidad muchas empresas no le han dado la importancia debida a los activos intangibles como elementos generadores de valor más bien siempre has tenido mayor atención los bienes o recursos físicos en muchos casos ha sido por el desconocimiento de cómo se puede tratar estos activos y el valor que representan.

Los activos intangibles se define como recursos inmateriales que no poseen apariencia física, no son de carácter monetario, pero son identificables, es decir deben surgir de derechos legales o contractuales, ser susceptibles a ser separados del resto de la entidad en su venta, uso, intercambio o alquiler.

Las empresas podrán determinar que es un activo intangible siempre y cuando cumpla con las condiciones que establece la norma obtener beneficios futuros destinados a la empresa, que su costo o valor se ha medido con fiabilidad y que este no sea resultado de desembolsos incurridos internamente.

Todos los costos incurridos durante las actividades de desarrollo e investigación se reconocen como un gasto.

El objetivo de este estudio es de presentar y dar a conocer el tratamiento de los activos intangibles su reconocimiento, condiciones, valoración, vida útil y tratamiento posterior al reconocimiento con el propósito de presentar Información Financiera real y confiable.

Además se tiene como fin proporcionar bases que sirvan de sustento para el correcto manejo de los activos intangibles de tal forma que se llegue a cumplir con las disposiciones de los diferentes organismos de control como son: Superintendencia de Compañías (SIC) y el Servicio de Rentas Internas (SRI).



CAPITULO 1

Marco Teórico y Normativo.

1.1 Antecedentes y Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Después de un esfuerzo conjunto entre el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador y su Comité de Pronunciamientos conformado por diferentes representantes de Firms Auditoras Internacionales y Organismos de Control, el 8 de Julio de 1999 la Federación Nacional Ecuatoriana de Contabilidad resolvió emitir el Marco Conceptual y el primer grupo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Correspondiente de la NEC 1 a la 15.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad estaban conformadas con normas y principios básicos para la preparación y presentación de Estados Financieros de las empresas del sector privado y mixto.

Estas normas fueron rectificadas por diferentes órganos de control como la Superintendencia de Bancos y Seguros, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas publicado mediante R.O. 270 del 6 de Septiembre de 1999.

Debido a la hiperinflación y devaluación sufrida por nuestro país entre los años 1198/1999, la NEC 16 “Corrección Monetaria Integral de Estados Financieros” y la NEC 17 “Conversión de Estados Financieros para el esquema de dolarización” puestas en vigencia en los estados financieros de periodos que empezaban el 1 Enero del 2000, esta última oficializada mediante Res. Interinstitucional No. SB - SC – SRI – 01 del 31 de marzo del 2000, publicada en el RO. No. 57 del 13 de abril del 2000. (Pjimenez, pág. 1)

Y por último en el año 2001 el Comité de Pronunciamiento del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador elaboro el tercer grupo de Normas conformado por las NEC 18 a la 27. “Publicadas en la Edición Especial No. 4 del RO. Del 18 de septiembre del 2002. Con esta ocasión, la NEC 25”Activos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Intangibles” derogó la NEC 14 “Costos de Investigación y Desarrollo”, y la NEC 26 “Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes” derogó las 2/3 partes de la NEC 4 “Contingencias y Hechos ocurridos después de la fecha del balance” (Pjimenez, pág. 1)

La adopción de las NIIF y derogación de las NEC fueron mediante resoluciones de la Superintendencia de Compañías de la siguiente manera:

mediante Resolución de Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el RO No. 348 del 4 de septiembre 2006, se resolvió “Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF”, y que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de SC, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009, fecha a partir de la cual quedarán derogadas las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Mediante Resolución de Superintendencia de Compañías No. ADM.8199 del 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No 378 de 10 de Julio de 2008, en el que se rectifica la aplicación de las NIIF para la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

El superintendente de Compañías mediante Resolución No. 08.G.DSG.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el registro Oficial No. 498 del 31 de Diciembre de 2008, resolvió establecer el Cronograma de Aplicación Obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera para las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Mediante resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre de 2011, publicada en el Reg. Oficial No. 566 del 28 del mismo año y mes, entre otros, se dispuso que tipo de empresa puede aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para



UNIVERSIDAD DE CUENCA

las PYMES). (Superintendencia de Compañías, 2011, Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015)

Las NIIF para PYMES nacen de la necesidad de cumplir con los objetivos planteados por la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC), que son:

- (a) desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otra información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;
- (b) promover el uso y la aplicación rigurosa de esas normas;
- (c) cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de las pequeñas y medianas empresas y de economías emergentes; y
- (d) llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad. (NIIF para las PYMES, 2009, pág. 10)

La IASC en 2001 establece el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que es el organismo emisor y responsable de la aprobación de las **Normas Internacionales de Información Financiera** (NIIF, incluyendo las Interpretaciones) y documentos relacionados, tales como el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros.

1.1.1 Campo de Aplicación NIIF para PYMES

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

otros tipos de información financiera de empresas que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como **pequeñas y medianas empresas** (PYMES), empresas privadas y empresas sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. (NIIF para las PYMES, 2009, pág. 11)

Las NIIF para las PYMES son de aplicación en las empresas que cumplan las características que establece la misma norma para ser reconocida como una de ellas, estas son que:

- (a) no tengan obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) publiquen estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Mientras que en nuestro país, la Superintendencia de Compañías que es el órgano regulador que califica como PYMES a las Empresas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado. (Ponce, 2011)

1.2 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía.

1.2.1 Introducción

Los Activos Intangibles siempre han estado presentes en las empresas, pero en muchas ocasiones se desconoce del beneficio y contribución de estos, es por eso



UNIVERSIDAD DE CUENCA

que se ha dado mayor atención solamente a los activos tangibles pero ¿en dónde queda? El reconocimiento a los conocimientos humanos, las competencias personales, la propiedad intelectual, las marcas, el software, las licencias y otros tipos de activos intangibles.

Los Activos Intangibles son tratados dentro de la Sección 18 de la NIIF para PYMES en donde se proporciona una guía de aplicación obligatoria sobre la medición del costo de estos activos en diferentes escenarios, entre estos, cuando se adquiere como parte de una combinación de negocios, a través de una permuta de activos o una subvención del gobierno u otros generados internamente, además del reconocimiento y la información a revelar.

Como principio básico para reconocimientos posteriores, todos los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, teniendo así:

f1)

$$\text{Valor Activo Intangible} = \text{Costo} - \text{Amortización Acumulada} - \text{Pérdidas por Deterioro del valor acumulado}$$

Hay que tener en cuenta que todos los costos incurridos durante las actividades de desarrollo e investigación se reconocen como gasto cuando se producen.

1.2.2. Alcance

La sección 18 de la NIIF para PYMES se aplicara en el registro y reconocimiento contable de Activos Intangibles mantenidos por las empresas, para la venta en el curso ordinario de sus actividades.

Un activo para ser determinado como Intangible deberá poseer las siguientes características según la sección 18 de la NIIF para PYMES:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Criterio de Identificabilidad.- Es decir los activos deberán cumplir con una de las siguientes condiciones:
 - a. Ser separable, que tenga vida propia, que pueda ser vendido, transferido, arrendado, cedido y que no mantenga dependencia de otros activos.
 - b. Tener un origen de derechos legales o contractuales, sin importar, que tales derechos sean transferibles o separables de la empresa o de otros derechos u obligaciones.
- No monetario es decir que no se conserva en moneda, son resguardados de inflación, no tiene un valor nominal fijo.
- Sin Apariencia Física que no se puede ver ni tocar, carece de realidad física.

1.2.3. Reconocimiento.

Principio general para el reconocimiento de activos intangibles

Una empresa aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no un activo intangible. Por ello deberá considerar lo siguiente:

- (a) es **probable** que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la empresa;
- (b) el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- (c) el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible. (NIIF para las PYMES, 2009, pág. 103)

La empresa deberá considerar lo siguiente:

- Evaluar la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros que sean dirigidos a la empresa, utilizando métodos de valoración confiable considerando la vida útil del activo.
- Utilizar un método adecuado para evaluar el flujo de beneficios económicos futuros para la empresa, tomando en consideración la evidencia disponible en ese momento del reconocimiento inicial.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En el caso de los activos intangibles adquiridos de forma independiente, el criterio de reconocimiento basado en la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros se considera como apropiado.

Yolanda Ramírez-Córcoles, Agustín Baidez-González y Carmen Lorduy-Osés (2010) clasifican los activos intangibles en identificables y no identificables. Para estos autores, los identificables son los activos a los cuales fácilmente se les puede atribuir una generación de beneficios económicos futuros; es decir, son separables y la empresa posee derechos legales sobre ellos.

Entre ellos están los gastos de investigación y desarrollo, las concesiones administrativas, la propiedad industrial (como patentes, marcas, modelos de utilidad, etc.), la propiedad intelectual (como las obras científicas, literarias o artísticas), las aplicaciones informáticas, etc.

Y los no identificables son aquellos activos a los que difícilmente se les podría asociar la generación de beneficios económicos futuros. Entre ellos están la clientela, el nombre o razón social, la localización de la empresa, la cuota de mercado, el nivel de competencia, la estructura organizativa, el prestigio, la creatividad, el capital humano, los canales comerciales, etc. (Mesa-Velásquez, 2012)

1.2.3.1. Adquisición como parte de una combinación de negocios

Una combinación de negocios es la unión de empresas o negocios que trabajaban de forma individual para formar una sola empresa.

Una combinación de Negocios puede estructurarse de diferentes formas mediante la compra de activos netos, patrimonio y la asunción de sus pasivos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Si un activo intangible se adquiere en una combinación de negocios se considerara lo siguiente:

- El costo del activo será en su valor razonable en la fecha de adquisición
- Se reconocerá como activo por su valor razonable ya que puede medirse con fiabilidad.
- No se reconocerá como activo cuando tenga origen de derechos legales o contractuales y su valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad porque :
 - a. No es separable de la plusvalía.
 - b. Es separable de la plusvalía pero no existe un historial o evidencia de transacciones de intercambio para el mismo activo u otros similares, y,
 - c. En otro caso, la estimación del valor razonable dependería de variables que no se pueden medir. (NIIF para las PYMES, 2009, pág. 104)

De acuerdo con esta Norma y la NIIF 3 (revisada en 2008), una adquirente reconocerá un activo intangible de la adquirida, en la fecha de la adquisición, de forma separada de la plusvalía, con independencia de que el activo haya sido reconocido por la adquirida antes de la combinación de negocios. Esto significa que la adquirente reconocerá como un activo, de forma separada de la plusvalía, un proyecto de investigación y desarrollo en curso de la adquirida si el proyecto satisface la definición de activo intangible.

1.2.4. Medición Inicial

Un activo intangible deberá ser medido inicialmente al costo.

Costo es el monto de efectivo o de efectivo equivalente pagado, o el valor justo de la contraprestación entregada para adquirir un activo, en el momento de su adquisición o construcción, o, cuando sea aplicable, el monto atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Requerimientos específicos de otras NIIF, como por ejemplo la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones. (IFRS, 2012, pág. 9)

El costo inicial para el bien intangible comprado será su valor de adquisición más todos los desembolsos necesarios hasta poner a funcionar el bien; para el bien intangible adquirido por intercambio, el costo se medirá por su valor razonable negociado entre las partes; para el bien generado internamente por la empresa, el costo estará dado por los desembolsos necesarios hechos para la creación, producción o preparación del activo; para el adquirido con subsidio del gobierno será su valor razonable o por un valor simbólico, más algún desembolso directamente atribuible para poner a funcionar el bien y para los bienes adquiridos en una combinación de negocios, será el valor razonable del mismo en la negociación hecha. (Mesa-Velásquez, 2012).

1.2.4.1. Adquisición en una Combinación de Negocios

El costo de un activo intangible adquirido en una combinación de negocios será, su valor razonable en la fecha de adquisición. A demás el activo deberá ser separable o surgir de derechos contractuales o de otro tipo legal, deberá existir información suficiente para medir con fiabilidad su valor razonable.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (NIIF para las PYMES, 2009, pág. 22)

De acuerdo con el párrafo 37, la adquirente reconocerá, de forma separada, un activo intangible de la entidad adquirida, en la fecha de adquisición, sólo si cumple la definición de activo intangible de la NIC 38 Activos intangibles y su valor razonable se puede medir de forma fiable. Esto significa que la entidad adquirente reconocerá como un activo separado del fondo de comercio, los proyectos de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

investigación y desarrollo en curso de la adquirida, siempre que cumplan la definición de activo intangible y su valor razonable se pueda medir de forma fiable.

La NIC 38 establece directrices para determinar cuándo se puede medir de forma fiable el valor razonable de un activo intangible adquirido en una combinación de negocios. (3, 2012)

1.2.4.2. Adquisición Separada

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- (a) el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y
- (b) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

1.2.4.3. Adquisición mediante una subvención del gobierno

Si un activo intangible se adquirió mediante una subvención del gobierno, el costo de ese activo intangible es su valor razonable en la fecha en la que se recibe o es exigible la subvención de acuerdo con la Sección 24 Subvenciones del Gobierno.

1.2.4.4. Permutas de Activos

Cuando se produce un cambio de uno o varios activos no monetarios, o, una combinación de activos monetarios y no monetarios.

Un activo intangible puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Una empresa medirá el costo de este activo intangible por su valor razonable, a menos que:

- (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o



UNIVERSIDAD DE CUENCA

(b) no puedan medirse confiabilidad el valor razonable ni del activo recibido ni del activo entregado.

En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

1.2.4.5. Otros activos intangibles generados internamente

Una empresa reconocerá el desembolso incurrido internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento de esta NIIF.

Fase de Investigación

La fase de investigación incluye el estudio original y planificado emprendido con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos. Los siguientes son ejemplos de actividades de investigación:

- Las actividades dirigidas a obtener nuevos conocimientos;
- La búsqueda, evaluación y selección final de aplicaciones de resultados de la investigación u otro tipo de conocimiento;
- La búsqueda de alternativas para materiales, aparatos, productos, procesos, sistemas o servicios; y
- La formulación, diseño, evaluación y selección final, de posibles alternativas para materiales, dispositivos, productos, procesos, sistemas o servicios que sean nuevos o se hayan mejorado. (Foundation®, 2009, pág. 24)

Fase de Desarrollo

La fase de desarrollo incluye la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento a un plan o diseño para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistemas nuevos, o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial. Los siguientes son ejemplos de actividades de desarrollo:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- El diseño, la construcción y la prueba, anterior a la producción o utilización, de modelos y prototipos;
- El diseño de herramientas, troqueles, moldes y plantillas que impliquen tecnología nueva;
- El diseño, la construcción y la operación de una planta piloto que no tenga una escala económicamente viable para la producción comercial; y
- El diseño, la construcción y la prueba de una alternativa elegida para materiales, dispositivos, productos, procesos, sistemas o servicios que sean nuevos o se hayan mejorado.

Los desembolsos en las actividades de desarrollo e investigación se reconocen como un gasto cuando se producen, a menos que formen parte del costo de otro activo que cumple los criterios de reconocimiento incluidos en otra sección de la NIIF para las PYMES. (Foundation®, 2009, pág. 24)

Los gastos de periodos anteriores no deben reconocerse como un activo

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo.

1.2.5. Medición Posterior al reconocimiento.

$$\text{F2)} \quad \text{Medición} \quad \text{Posterior} \quad = \\ \text{Costo del Activo} - \text{amortización acumulada} - \text{perdida por deterioro acumulado.}$$

La perdida por deterioro se reconocerá solamente si el importe recuperable de la unidad es inferior al importe en libros. El valor de perdida por deterioro se distribuirá, para reducir el importe en libros de los activos. En siguiente orden:

(a) en primer lugar, se reducirá el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo, y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

(b) a continuación, se distribuirá entre los demás activos de la unidad, de forma proporcional sobre la base del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad generadora de efectivo.

Sin embargo, una empresa no reducirá el importe en libros de ningún activo de la unidad generadora de efectivo que esté por debajo del mayor de:

- (a) su valor razonable menos los costos de venta (si se pudiese determinar);
- (b) su valor en uso (si se pudiese determinar); y
- (c) cero. (NIIF para las PYMES, 2009, pág. 170)

1.2.6. Amortización a lo largo de la vida útil.

Los Activos Intangibles originados de derechos contractuales o legales de otro tipo no podrán exceder del periodo de estos derechos, pero si puede ser inferior. "Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el periodo o los periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de la empresa sin un costo significativo". (NIIF para las PYMES, 2009, pág. 106)

Vida Útil

La vida útil de un activo es:

- El tiempo durante el cual un activo puede ser utilizado, tiempo durante el cual pueda generar renta.
- Lo que se espera obtener del activo la empresa.

En muchas ocasiones la vida útil de un activo no coincide con su vida económica. La vida económica de un activo es el periodo el cual se produce beneficios económicos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para determinar la vida útil de un activo intangible, es preciso considerar muchos factores, entre los que figuran:

- La utilización prevista del activo por parte de la empresa;
- Los ciclos típicos de vida del producto, así como la información pública disponible sobre estimaciones de la vida útil, para tipos similares de activos que tengan una utilización parecida;
- La incidencia de la obsolescencia técnica, tecnológica, comercial o de otro tipo;
- La estabilidad de la industria en la que opere el activo, así como los cambios en la demanda de mercado para los productos o servicios fabricados con el activo en cuestión;
- Las actuaciones esperadas de los competidores, ya sean actuales o potenciales;
- El nivel de los desembolsos por mantenimiento necesarios para conseguir los beneficios económicos futuros esperados del activo, así como la capacidad y voluntad de la empresa para alcanzar ese nivel;
- El periodo en que se controle el activo, así como los límites, ya sean legales o de otro tipo, sobre el uso de dicho activo, como las fechas de caducidad de los arrendamientos relacionados con él; y
- Si la vida útil del activo depende de la vida útil de otros activos de la empresa. (nic 38)

1.2.6.1. Periodo y método de amortización

Los Activos Intangibles tienen una vida útil finita

El valor amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base organizada durante su vida útil

El valor o importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita= costo del Activo Intangible o valor que lo ha sustituido- Valor Residual



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La amortización del activo intangible comenzara cuando esté listo para su utilización es decir cuando esté listo para iniciar sus actividades.

La amortización del activo intangible cesara cuando el activo se clasifique para:

- La venta
- Operaciones Descontinuadas

El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, a menos que otra sección de la NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

La empresa elegirá un método de amortización que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si la empresa no puede determinar ese patrón de forma fiable, utilizará el método lineal de amortización.

1.2.6.2. Valor Residual

El Valor residual de un activo intangible es el valor estimado que la empresa podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil, la empresa supondrá que el valor residual de un activo intangible es cero a menos que:

- (a) exista un compromiso, por parte de un tercero, para comprar el activo al final de su vida útil, o que
 - (b) exista un mercado activo para el activo y:
 - (i) pueda determinarse el valor residual con referencia a ese mercado, y
 - (ii) sea probable que este mercado existirá al final de la vida útil del activo.
- (NIIF para las PYMES, 2009, pág. 106)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.2.6.3. Revisión del periodo y del método de amortización.

Este punto hace referencia que se debería analizar y considerar ciertos factores que puedan cambiar el valor residual y la vida útil de un activo intangible, tales como avances tecnológicos, cambios en los precios de mercado. Si esto sucede la empresa revisara sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son distintas, modificara su valor residual, el método de amortización o vida útil. La empresa contabilizara estos cambios en una estimación contable.

1.2.7. Recuperación del Importe en libros – Perdidas por deterioro del valor

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, registrando así una perdida por deterioro del valor en los resultados, en donde se reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable.

El importe en libros se define como el importe al que se reconoce un activo o pasivo en el estado de situación financiera, y, el importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor en uso.

El valor razonable menos los costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición. La mejor evidencia del valor razonable del activo menos los costos de venta es la existencia de un precio, dentro de un acuerdo vinculante de venta, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua o al precio de mercado en un mercado activo. (NIIF para las PYMES, 2009, pág. 168)

Generalmente la mayoría de las estimaciones de valor razonable menos costos de venta se basarán en estimaciones de precios de mercado en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El valor en uso es una medición específica de la empresa, siendo así el valor presente de los flujos futuros de efectivo netos que la empresa espera obtener del uso y disposición de un activo. El cálculo del valor presente involucra las siguientes fases:

- (a) estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas de la utilización continuada del activo y de su disposición final, y
 - (b) aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.
- (NIIF para las PYMES, 2009, pág. 169)

1.2.8. Retiros y disposiciones de activos intangibles

Una empresa dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo:

- (a) en la disposición; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. (NIIF para las PYMES, 2009, pág. 107)

La disposición de un activo puede tomar varias formas como: mediante una venta, un contrato de arrendamiento financiero o una donación, en donde la fecha de disposición del activo se determinara cuando la venta del bien satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) La empresa haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- (b) La empresa no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

(d) Sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.

(e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

La pérdida o ganancia que surja por la baja de un activo intangible se determina como la diferencia entre el importe neto obtenido por la disposición (si lo hubiere) y el importe en libros del activo, y esta se reconocerá en los resultados en el momento que se dé de baja el activo.

Cuando el pago por el activo intangible se posterga la contrapartida recibida se reconoce inicialmente por el equivalente al precio en efectivo. La diferencia entre el importe nominal de la contraprestación y el equivalente al precio en efectivo se reconoce como un ingreso por interés.

1.2.9. Información a Revelar

Una empresa revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

- (a) Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- (b) Los métodos de amortización utilizados.
- (c) El importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo sobre el que se informa.
- (d) La partida (partidas), en el estado del resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta) en la(s) que está incluida la amortización de los activos intangibles.
- (e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - (i) Las adiciones.
 - (ii) Las disposiciones.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- (iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
- (iv) La amortización.
- (v) Las pérdidas por deterioro del valor.
- (vi) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores. (NIIF para las PYMES, 2009, pág. 107)

Una clase de activos intangibles es un grupo de activos que tienen similar naturaleza y utilización en las operaciones de la empresa.



CAPITULO 2

Evaluación del Proceso de Implementación y aplicación en la Empresa PLANERP Cía. Ltda. y Empresas del Sector.

El proceso de implementación de NIIF para PYMES es más un cambio puramente contable, considerando algunos aspectos relevantes en el reconocimiento, registro, valuación, presentación y revelación de la información financiera de la empresa. Este proceso requerirá de una evaluación a los procedimientos, sistemas de información y políticas contables.

A continuación presentamos un estudio y análisis de los estados financieros antes, durante y después del periodo de transición, que para nuestro caso práctico es el año 2011 en base al cronograma de Implementación dispuesto por la Superintendencia de Compañías, además de realizar una revisión de las normativas (NEC y NIC) y resoluciones aplicables, las mismas que obedecen a cambios sugeridos en todo el mundo que se espera como resultado la homogenización de las aplicaciones contables.

2.1 Generalidades de PLANERP CIA LTDA.

PLANERP Cía. Ltda. Es una empresa que se dedica a labores de consultoría, diseño y desarrollo de software, cuya principal actividad económica es la comercialización de un software ERP Gubernamental destinado al uso de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) denominado SIIM (Sistema de Información Integral Multi-finalitario), a continuación presentamos las directrices de la empresa:

2.1.1. Misión



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Brindar a nuestros clientes las mejores soluciones tecnológicas integrales en favor de su productividad y desarrollo. Comprometiendo para ello, toda nuestra experiencia, conocimiento y contingente.

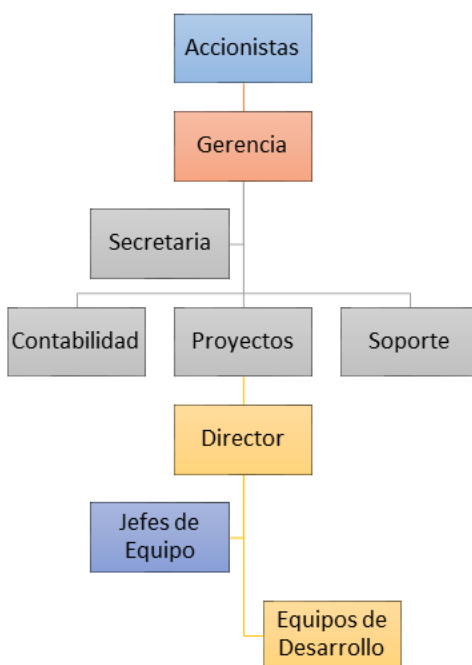
2.1.2. Visión.

Contribuir al desarrollo tecnológico y humano de nuestros clientes, a través de la calidad total y el mejoramiento continuo de nuestros productos y servicios. Ser reconocida a nivel nacional e internacional como líder en el área del Software Gubernamental.

2.1.3. Constitución

En base a la resolución Nro. 08. C.DIC.905 del 5 de diciembre del 2008, el Eco. René Bueno Encalada Intendente de Compañías de Cuenca resuelve aprobar la constitución de la compañía PLANERP Cía. Ltda.

2.1.4. Organigrama





UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.1.5. Estructura Orgánica.

Presidente: Dr. Jacinto Eduardo Crespo

Gerente: Eco. Jorge Carpio Montero.

Director de Proyectos: Ing. Aníbal Ochoa G.

Accionistas: Eco. Jorge Carpio Montero.

Ing. Aníbal Ochoa Gavilánez.

Ing. Luis Hernán Sarmiento.

2.2. Evaluación de la Implementación y Aplicación de la sección 18 NIIF para PYMES.

En base a nuestro caso práctico procedemos a obtener un estudio suficiente y claro del análisis de la norma NIIF para PYMES con un enfoque en la sección 18 que trata de Activos Intangibles Distintos a la Plusvalía, dicho análisis se realizara sobre la aplicación e implementación, conociendo los procedimientos para el reconocimiento, medición, valoración y contabilización que demanda esta norma, así también el cronograma de implementación, los ajustes y conciliaciones que exige la Superintendencia de Compañías, todo esto nos ayudaran a determinar los efectos de esta norma sobre los aspectos contables, tributarios y financieros.

2.2.1. Justificación del Activo Intangible

El activo pasó a formar parte de la empresa en el momento de la creación de la misma, el 8 de diciembre del 2008, debido a que uno de los socios (autor intelectual) apporto con el activo intangible (software ERP Gubernamental) a cambio de acciones o aportes, es decir, ser accionista de la empresa, pero este registro no se hizo a



UNIVERSIDAD DE CUENCA

tiempo por lo que en la actualidad la empresa va a reconocer ese aporte legal y contablemente.

2.2.1.1. Reconocimiento

De acuerdo con el escenario presente en la empresa PLANERP Cía. Ltda., se determinó que el software que fue entregado como aportación por parte del socio a cambio de acciones de la empresa en el momento de la creación de la misma, cumple con los criterios de reconocimiento mencionados en el párrafo 18.4 de la sección 18 NIIF para PYMES:

“(a) es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad

(b) el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y

(c) El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.” Párr. 18.4 NIIF para PYMES

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros es alta debido a que el software ya ha sido comercializado en algunos lugares y es un software ERP Gubernamental que en el país no existen muchas empresas nacionales a ofertar este tipo de software, siendo a si mismo sus principales clientes los diferentes Municipios del País. Adicionalmente a lo anterior es importante mencionar que el software está dentro de los planes de comercialización a través de una institución Gubernamental, lo que amplía directamente el mercado a donde está orientado.

Actualmente el software se comercializa en conjunto con los servicios de consultoría por lo que el costo o valor es conocido. Los ingresos resultantes por la comercialización del software serán atribuibles para la empresa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El costo del activo será medido con fiabilidad para lo cual se contratara un perito valuator autorizado por la superintendencia de compañías quien es el órgano regulador de las compañías.

El activo (software) no fue resultado de desembolsos incurridos internamente por la empresa si no por su actor (socio).

2.2.1.2. Valoración

Para la determinación del valor razonable del activo intangible, PLANERP Cía. Ltda. Designó un perito para la valuación, certificado por la Superintendencia de compañías, la misma que expidió la resolución Nro. SC.ICI.CPAIFRS.G.1.007, cuyo artículo sexto menciona que:

“Para determinar el valor razonable de los activos que de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en los casos que se requiera de la valuación de un profesional en el ramo, la junta general de socios o accionistas designara el perito o los peritos independientes que deban realizar el avalúo de los mismos...”

Finalmente el informe del perito fue conocido por la Junta General de Socios o Accionistas el 15 de Enero del 2015, el cual fue aprobado al considerar adecuado el avalúo por el Activo intangible de 1.300.000,00 de dólares americanos ya que la estimación es fiable ya que se ha determinado por el historial transaccional, referencias u otros similares existentes en el mercado. Así se procederá a inscribir en el registro mercantil de la ciudad de Cuenca, también se legalizara el incremento de Capital en la Superintendencias de Compañías, además el socio dueño de la propiedad intelectual del Activo Intangible realizara una cesión de derechos patrimoniales a PLANERP Cía. Ltda. Legalizando este trámite en el Instituto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ecuatoriano de Propiedad Intelectual (IEPI) y finalmente la Junta de Accionistas o socios se reunirán y autorizarán la contabilización de este hecho económico. (véase anexo No 2)

2.2.1.3. Forma de Adquisición.

Aplicando a nuestro caso práctico la empresa PLANERP Cía. Ltda. Después de un análisis y estudio a las diferentes formas de adquisición que observamos en el capítulo anterior, lo enmarcaremos dentro de la forma de adquisición en una Combinación de Negocios.

La forma de adquisición determinamos según lo definido en el párrafo 18.11 de la sección 18 de las NIIF para las PYMES, que habla sobre la Adquisición de un Activo Intangible como parte de una combinación de negocios considerando que una combinación de negocios "...es la unión de entidades o negocios separados en una única entidad que informa... puede efectuarse mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, la transferencia de efectivo, equivalentes al efectivo u otros activos, o bien una combinación de los anteriores. La transacción puede tener lugar entre los accionistas de las entidades que se combinan o entre una entidad y los accionistas de la otra..." (Párr. 19.3 y 19.5 NIIF para las PYMES).

También incluiremos en nuestro estudio la Sección 26 Pago en Acciones ya que el socio propietario del software desea el pago del mismo en acciones.

La sección 26 de la NIIF para las PYMES trata sobre los pagos basados en acciones, que menciona que "Una transacción con pagos basados en acciones es una transacción en la que la entidad recibe bienes o servicios (lo que incluye servicios de los empleados) como contrapartida de los instrumentos de patrimonio de la misma entidad (lo que incluye acciones u opciones sobre acciones), o adquiere bienes y servicios incurriendo en pasivos con el proveedor de esos bienes o servicios, por importes que se basan en el precio de las acciones de la entidad o de otros instrumentos de patrimonio de la misma. Entre esos bienes se incluyen inventarios, consumibles, propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos no financieros." (Notas del alcance de la sección 26 de las NIIF para las PYMES)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.1.4. Tratamiento Contable

El tratamiento contable que la empresa deberá considerar en las fases de investigación y desarrollo lo estudiaremos más adelante.

2.2.1.4.1. Fase de Investigación

La fase de investigación será reconocida como gasto, pero para nuestro caso práctico obviamos esta fase debido a que el activo no mantuvo una fase de investigación dentro de la empresa.

2.2.1.4.2. Fase de Desarrollo

Las NIIF completas requieren que los costos de desarrollo incurridos después de que el proyecto ha sido considerado comercialmente viable, deben ser capitalizados, mientras que las NIIF para las PYMES requieren que todos los costos de investigación y desarrollo se reconozcan como gastos.

2.2.1.5. Vida Útil

De acuerdo a las NIIF para las PYMES “se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo...Si una entidad no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.” (Párr. 18.19 y 18.20 de las NIIF para las PYMES).

Así también la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno menciona que: “...En el caso de los intangibles, la amortización se efectuará dentro de los plazos previstos en el respectivo contrato o en un plazo de veinte años...” (Art. 12 Párr. 3 LORTI).

De acuerdo a los párrafos anteriores el activo intangible de nuestro caso práctico surge de un derecho legal a partir de la conformación de la empresa PLANERP Cía.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ltda. Lo cual determina que la vida útil no será mayor al plazo de duración de la empresa el mismo que es de cincuenta años contados desde la inscripción del contrato social en el registro Mercantil. Además no existe un pronunciamiento por parte de la empresa que mencione dejar de percibir beneficios económicos futuros antes del plazo de duración de la empresa.

En base a lo mencionado en los párrafos anteriores el perito determino que la vida útil es de 50 años, de acuerdo a la vigencia legal que consta en las escrituras de constitución de la empresa. Con su respectivo mantenimiento y actualizaciones que sean necesarias para el activo (software). (Véase anexo No. 1)

2.2.1.6. Método de Amortización del Activo

Primero el periodo durante el cual se amortizara el activo intangible de forma sistemática será a lo largo de su vida útil y en cada periodo se reconocerá como un gasto. La amortización se dará desde el momento en que el activo intangible cumpla con el propósito designado por la gerencia, en nuestro caso práctico, la comercialización, que se dio desde el día mismo en que paso a formar parte de la empresa.

El valor residual de nuestro activo intangible se determinó en cero, debido a que no cumple con los criterios determinados en la NIIF para las PYMES, que son:

“(a) exista un compromiso, por parte de un tercero, para comprar el activo al final de su vida útil, o que

(b) exista un mercado activo para el activo y:

(i) pueda determinarse el valor residual con referencia a ese mercado, y

(ii) Sea probable que este mercado existirá al final de la vida útil del activo.” (Párr. 18.23 NIIF para las PYMES).

Finalmente el método de amortización elegido es el método lineal debido a que:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“...La entidad no puede determinar el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo...” (Notas: Amortización Activo Intangible NIIFR para las PYMES) y que es el más adecuado para licencias y franquicias.

El método lineal consiste en que el importe depreciable del activo se distribuye de manera uniforme a lo largo de su vida útil. Por ello, la amortización lineal da lugar a un cargo de amortización constante distribuido a lo largo de la vida útil del activo.

2.2.2. Estudio de la Situación Financiera previo a la aplicación de la sección 18 de NIIF para PYMES en la Empresa PLANERP Cía. Ltda.

A continuación observaremos los Estados Financieros con los PLANERP Cía. Ltda. Presento previo al año de transición.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLANERP CIA LTDA	
AL 01 DE ENERO DEL 2011	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.	
Activo	
Activo Corriente	
Caja, Bancos	467.39
Cuentas y documentos por cobrar clientes - corriente Relacionados / Locales	27,986.35
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	3,784.25
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	794.78
Total Corriente	33,032.77
Activo Fijo	
Equipo de Computación y software	1,976.38
(-) Depreciación acumulada activo fijo	(620.43)
Total Activos Fijos	1,355.95
Total Activo	34,388.72

Pasivo	
Pasivo Corriente	
Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente	35,798.20
Relacionados / Locales	30,140.00
No relacionados / Locales	5,658.20
Obligaciones con instituciones financieras - corriente	2,236.51
Prestamos de accionistas / Locales	2,236.51
Otras Cuentas y documentos por pagar - Corri	8,147.74
Relacionados Locales	8,147.74
Total Pasivo Corriente	46,182.45
Pasivo Largo Plazo	-
Total Pasivo	46,182.45
Patrimonio	
Capital suscrito y/o asignado	1,000.00
(-) Perdida acumulada ejercicios anteriores	(4,061.30)
(-) Perdida del ejercicio	(8,732.43)
Total Patrimonio Neto	(11,793.73)
Total Pasivo y Patrimonio	34,388.72

Tabla No. 1 Estado de Situación Financiero al 1 de Enero 2011.

Como podemos ver no tiene reconocido ningún activo intangible según el balance de situación financiera al 1 de Enero del 2011.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla No.2 Estado de Resultados al 1 de Enero del 2011.

PLANERP CIA LTDA		
Al 1 de Enero del 2011		
Estado de Resultados		
Ingresos		30,678.00
Ventas Netas locales gravadas con tarifa 12%	30,678.00	
Total Ingresos	30,678.00	
Costos y Gastos		39,410.43
Sueldos salarios y demas remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	24,110.74	
Aporte a la seguridad Social incluye fondo de reserva	2,763.63	
Honorarios profesionales y dietas	820.13	
Arrendamiento de Inmuebles	3,840.00	
Mantenimiento y Reparaciones	68.88	
Combustibles	335.00	
Promocion y Publicidad	72.00	
Suministros y Materiales	507.36	
Intereses Bancarios Local	36.70	
Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	939.23	
Impuestos Contribuciones y Otros	451.00	
Depreciacion de Activos Fijos / No acelerada	620.43	
Servicios Publicos	376.02	
Pagos por otros servicios	3,334.36	
Pagos por otros bienes	1,134.95	
Total Costos	-	
Total Gastos	39,410.43	
Total Costos y Gastos	39,410.43	
Perdida del Ejercicio		(8,732.43)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLANERP CIA LTDA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	
BALANCE GENERAL	
Activo	
Activo Corriente	
Caja, Bancos	2,869.47
Cuentas y documentos por cobrar clientes - corriente Relacionados / Locales	18,209.15
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	4,246.85
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	798.78
Activos Pagados por anticipado	24.54
Total Corriente	26,148.79
Activo Fijo	
Equipo de Computación y software	1,976.38
(-) Depreciación acumulada activo fijo	(1,279.16)
Total Activos Fijos	697.22
Total Activo	26,846.01

Pasivo	
Pasivo Corriente	
Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente	30,017.79
Relacionados / Locales	30,017.79
Obligaciones con instituciones financieras - corriente	7,087.30
_ Prestamos de accionistas / Locales	7,087.30
Otras Cuentas y documentos por pagar - Corriente	1,324.80
Relacionados Locales	1,205.47
Impuesto a la renta por pagar	69.95
Participacion trabajadores por pagar	49.38
Total Pasivo Corriente	38,429.89
Pasivo Largo Plazo	-
Total Pasivo	38,429.89
Patrimonio Neto	
Capital suscrito y/o asignado	1,000.00
Reserva Legal	10.49
(-) Perdida acumulada ejercicios anteriores	(12,793.73)
Utilidad del Ejercicio	199.36
Total Patrimonio Neto	(11,583.88)

Tabla No.3 Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre 2011.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLANERP CIA LTDA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	
Estado de Resultados	
Ingresos	33,950.00
Ventas Netas locales gravadas con tarifa 12%	33,950.00
Total Ingresos	33,950.00
Costos y Gastos	33,620.82
Sueldos salarios y demas remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	21,864.16
Beneficios sociales, endemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia	1,658.33
Aporte a la seguridad Social incluye fondo de reserva	4,093.42
Honorarios profesionales y dietas	1,795.96
Arrendamiento de Inmuebles	640.00
Mantenimiento y Reparaciones	280.77
Combustibles	92.20
Promocion y Publicidad	-
Suministros y Materiales	331.43
Transporte	582.50
Comisiones / Local	76.87
Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	426.94
Impuestos Contribuciones y Otros	243.30
Depreciacion de Activos Fijos / No acelerada	658.73
Servicios Publicos	262.90
Pagos por otros servicios	401.53
Pagos por otros bienes	211.78
Total Costos	-
Total Gastos	33,620.82
Total Costos y Gastos	33,620.82
Utilidad Bruta	329.18
(-) 15% Participacion a trabajadores	49.38
Utilidad Neta	279.80

Tabla No. 4 Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2011.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Pues una vez estudiado los estados financieros de PLANERP Cía. Ltda., observamos que no se requiere un ajuste extracontable, se comprueba de que el tratamiento llevado bajo las NEC (anteriores) cumple ampliamente con las NIIF, pero se detectó que PLANERP Cía. Ltda. No contabilizó un software como aporte de uno de los socios, este hecho no fue considerado en ninguna parte de la contabilidad de la empresa lo que se podría interpretar como un error contable.

2.2.3. Estudio de la Implementación de la sección 18 NIIF para PYMES en la empresa PLANERP Cía. Ltda. (2011 año de transición)

La superintendencia de Compañías dispuso de un Cronograma de Implementación de las NIIF'S para PYMES el mismo que la empresa PLANERP Cía. Ltda. Lo aplicara para cumplir con lo dispuesto, y para efectos de nuestro estudio lo aplicaremos para conocer de qué se trata.

Antecedentes

Mediante Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la resolución similar emitida en agosto del 2006, por la cual se establecía la aplicación obligatoria de las NIIF a partir de enero 1 del 2009, a todas las compañías que están bajo el control y supervisión.

Posteriormente mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 noviembre 20 del 2008, la Superintendencia de Compañías resolvió diferir su aplicación en base a un cronograma de aplicación obligatoria entre los años 2010 y 2012, de tal forma que permite a las compañías coordinar oportunamente la realización de este proyecto de implementación de NIIF.

En el ejercicio económico 2011 continuarán en vigencia las NEC, consecuentemente los registros contables deberán estar de conformidad con las



UNIVERSIDAD DE CUENCA

NEC, al igual que la declaración anual de Impuesto a la Renta a presentarse en abril del 2011.

PLANERP Cía. Ltda. De acuerdo a la disposición No. 08.G.DSC.08.010 de 20 de noviembre de 2008, aplico la NIIF dentro del tercer grupo indicado en el cronograma publicado. El período de transición se establece en el año 2011 y el de aplicación en el año 2012.

PLANERP Cía. Ltda. De acuerdo a la sección 18 de las NIIF para PYMES, encuentra necesario actualmente realizar la medición y reconocimiento de un Activo Intangible existente a partir del año 2012.

Conocimiento y Aprobación de la Junta General de Socios de PLANERP Cía. Ltda.

El artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008 establece que el cronograma de implementación de las NIIF para PYMES “deberá ser aprobado por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el Organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país”.

Así, también la Superintendencia de Compañías establece mediante resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 del 9 de septiembre del 2011 en donde se expide el Reglamento para la designación e informe de peritos, cuyo artículo sexto menciona que “Para determinar el valor razonable de los activos que de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en los casos que se requiera de la valuación de un profesional en el ramo, la junta general de socios o accionistas designará el perito o los peritos independientes que deban realizar el avalúo de los mismos.”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En concordancia con el anterior requerimiento y de acuerdo a las necesidad de la empresa de realizar el reconocimiento de un Activo Intangible, la convocatoria a la Junta General Extraordinaria de socios de PLANERP CIA. LTDA, deberá incluir un punto del orden del día igual o similar al siguiente:

“Designación por parte de la junta de socios de un perito valuador de activos de y para la empresa”.

Año de transición 2011 y balance de apertura, cronograma de implementación de las NIIF para PYMES y diagnostico

El siguiente cronograma de implementación de las NIIF desarrollado en octubre del 2014 permitirá realizar las correcciones necesarias sobre el balance de apertura por el periodo enero 1 a diciembre 31 del 2012 con el reconocimiento del Activo Intangible distinto de la plusvalía, así como también los ajustes y conciliaciones pertinentes hasta la fecha, dicho cronograma mantiene:

- a) Planificación.
- b) Análisis e interpretación de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2010 e identificación de cuentas contables que se modificaran.
- c) Plan de capacitación al personal de contabilidad.
- d) Reconocimiento y medición del Activo Intangible.
- e) Cronograma de implementación.
- f) Diagnóstico de los principales impactos financieros y tributarios en la Compañía.

Análisis e Interpretación de los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2010 e identificación de cuentas contables que sufrirán modificaciones. (Véase tabla No.1)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Nombre de la compañía: PLANERP Cía. Ltda.

Nombre del representante legal: Eco. Jorge Carpio Montero

Domicilio legal:

Dirección: Manuel Quiroga y Francisco Ascazubi Edificio Olimpo

Lugar donde opera la compañía: Cuenca

Actividad Principal: Desarrollo y diseño de programas informáticos (software).

Actividades secundarias: Levantamiento catastral, avalúos, ordenamiento territorial en las jurisdicciones cantonales o provinciales y planificación territorial urbana y rural, servicios de arquitectura, servicios de planificación urbana y rural.

Correo Electrónico: info@PLANERP.ec

Teléfono: 4078377

Fecha:

FASE 1: DIAGNOSTICO CONCEPTUAL.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		1/11/2014	15/11/2014	X
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.	X			
A.3.	Mencionar Los cumplimientos y exenciones en el período de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES):				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiara retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):			SI	NO
	a) La baja en libros de activos financieros y pasivos				X
	b) La contabilidad de coberturas				X
	c) Estimaciones Contables				X
	d) Operaciones discontinuadas				X
	e) Medición de participaciones no controladoras.				X
	Exenciones: Una entidad utilizara una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10):				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	a) Combinación de negocios.		X
	b) Transacciones con pagos basados en acciones.	X	
	c) Valor razonable como costo atribuido.	X	
	d) Revaluación como costo atribuido.		X
	e) Diferencias de conversión acumuladas.		X
	f) Estados financieros separados.		X
	g) Instrumentos financieros compuestos.		X
	h) Impuestos diferidos.		X
	i) Acuerdos de concesión de servicios.		X
	j) Actividades de extracción.		X
	k) Acuerdos que contienen un arrendamiento.		X
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.		X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

A.4	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para las PYMES.</p> <ol style="list-style-type: none">1. Categorías de activos y pasivos financieros (sección 11.41).2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5).3. Instrumentos financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de la NIC 39 (Sección 11.2).4. Inversiones en asociadas: Indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable. Sección 14.4).5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizara su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9).6. Otros. <p>Se explicaran las razones por las que la empresa adopto un determinado criterio contable: No Aplica</p>
A.5	<p>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos</p> <p>Sistema Informático de Contabilidad no adaptable a normas NIIF para PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none">- No presenta un plan de cuentas inicial modificable.- Ausencia de soporte para nuevas disposiciones de Superintendencia de Compañías.- No existe posibilidad de migrar la información a otro sistema.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

A.6	Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.						
A.7	Fecha de diagnóstico conceptual (inicio y finalización) Desde noviembre 1 al 9 de diciembre del 2014						
A.8	Participantes del diagnostico						
	1- Personal de la empresa:						
	<table><tr><td>NOMBRE:</td><td>CARGO:</td></tr><tr><td>Maritza Torres</td><td>Auxiliar Contable</td></tr><tr><td>William Solís</td><td>Contador</td></tr></table>	NOMBRE:	CARGO:	Maritza Torres	Auxiliar Contable	William Solís	Contador
NOMBRE:	CARGO:						
Maritza Torres	Auxiliar Contable						
William Solís	Contador						
	2- Personal externo:						
	- Nombre: Carlos Tixi						
	- Profesión: CPA – Auditor – Perito calificado por la Superintendencia de Compañías.						

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

Con la finalidad de identificar las normas de aplicación para PLANERP Cía. Ltda., hemos analizado los siguientes documentos:

- NEC'S emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador vigentes a la fecha.
- NIC's vigentes a la fecha.
- NIIF para las PYMES, emitidas por la IASB (International Accounting Standard Board).
- Normativa y reglamentación dispuesta por la Superintendencia de Compañías de aplicación a PLANERP Cía. Ltda.

Luego del análisis efectuado de la documentación antes mencionada se determina que las normas aplicables a PLANERP Cía. Ltda., son:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- NIC 38 Activos Intangibles.
- NIIF Sección 3 Presentación de Estados Financieros.
- NIIF Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES.
- NIIF Sección 18 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía.
- NIIF Sección 26 Pagos Basados en Acciones.

FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACION DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES

B.	CONCEPTO	EVALUACION EFECTUADA				IMPACTO EVALUACION			
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
1.	Reconocimiento y Medición:								
	Instrumentos Financieros Básicos (Sección 11)				x				X
	Otros Temas relacionados con Otros instrumentos Financieros (Sección 12)				x				X
	Inventarios (Sección 13)				x				X
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)				x				X
	Inversiones en Negocios Conjuntos (Sección 15)				x				X
	Propiedades de Inversión (Sección 16)				x				X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)	x	
Activos Intangibles x distinto de la Plusvalía (Sección 18)		x
Combinación de Negocios y Plusvalía (Sección 19)	x	X
Arrendamientos (Sección 20)	x	X
Provisiones y Contingencias (Sección 21)	x	X
Pasivos y Patrimonio (Sección 22)	x	X
Ingreso de actividades ordinarias (Sección 23)	x	X
Subvenciones del Gobierno (Sección 24)	x	X
Costos por prestamos (Sección 25)	x	X
Pagos basados en acciones (Sección 26)	x	X
Deterioro del valor de los activos (Sección 27)	x	X
Beneficios a empleados (Sección 28)	x	X
Impuestos a las Ganancias (Sección 29)	x	X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)		x	X
Hiperinflación (Sección 31)		x	X
Actividades Especiales (Sección 34)		x	X
Presentación y revelación de estados financieros:			
Adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES (Sección 35)		x	X
Presentación de Estados Financieros (Sección 3).	X		X
Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X		X
Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5)	X		X
Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6)	X		X
Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7)		x	X
Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)		x	X
Políticas Contables, Estimaciones y Errores (Sección 10).	X		X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa (Sección 32)	x	X
Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)	x	X
	SI	NO
B.2. La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:		
- Políticas Contables	X	
- Estados Financieros	X	
- Reportes		X
B.3. Aplicabilidad de los actuales reportes Financieros con relación a las NIIF para PYMES:		
- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la Información Financiera exigida?	X	
B.4. Desarrollo de ambientes de prueba para:		
- Modificación de Sistemas		X
- Modificación de Procesos		X
B.5. Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		X
B.6. Evaluación de las diferencias:		
- En los procesos de negocio		X
- En el rediseño de los sistemas		X
B.7. Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF.		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Tipo de Programa o Sistema	X
- Existe Manual del diseño tecnológico	X
B.8. Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para las PYMES.	X

Describir los procedimiento de control interno utilizados en la compañía.

PLANERP CIA LTDA., carece de procedimientos para el control interno ya que presenta errores contables.

FASE 3.- IMPLEMENTACION Y FORMULACION PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA LA PYMES (EJERCICIO ECONOMICO 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCION No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCION No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 DE 12 DE ENERO DE 2011).

Al 01 de Enero del 2011 PLANERP Cía. Ltda. Deberá reconocer el valor del Activo Intangible a un valor razonable el mismo que haciende a 1, 457,588.89 dólares Americanos ya que el activo está en la Empresa desde el 2008 por lo que su amortización será considerada por esos años hasta el año de transición.

VALOR RAZONABLE DEL ACTIVO INTANGIBLE (SOFTWARE)					
		Valor Razonable	Vida Útil		Amortización Anual
01/01/2015	Valor Activo Intangible	1,300,000.00	50	años	26,000.00
2014	Amortización	26,000.00			
2013	Amortización	26,000.00			
2012	Amortización	26,000.00			
2011	Amortización	26,000.00			
2010	Amortización	26,000.00			
2009	Amortización	26,000.00			
2008	Amortización	1,588.89			
08/12/2008	Valor Activo Intangible	1,457,588.89			Amortización al 31/12/2010
					53,588.89



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla No. 5 Balance de Situación Financiera al 01 de Enero del 2011 con el Reconocimiento.

PLANERP CIA LTDA				
AL 1 ENERO DEL 2011				
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA				
ACTIVO		AJUSTES		
Activo Corriente	NEC	DEBE	HABER	NIIF
Caja, Bancos	467.39			467.39
Cuentas y documentos por cobrar clientes - corriente Relacionados / Locales	27,986.35			27,986.35
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	3,784.25			3,784.25
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	794.78			794.78
Total Corriente	33,032.77			33,032.77
Activo Fijo				735.52
Equipo de Computación y software	1,976.38			1,976.38
(-) Depreciación acumulada activo fijo	(620.43)			(620.43)
Total Activos Fijos	1,355.95			1,355.95
Activo Intangible				
Sotware SIIM	-	1,457,588.89		1,457,588.89
(-) Amortización Activo Intangible	-		53,588.89	(53,588.89)
Total Activo Intangible	-			1,404,000.00
Total Activo	34,388.72	1,457,588.89	53,588.89	1,437,305.39
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente	35,798.20			35,798.20
Relacionados / Locales	30,140.00			30,140.00
No relacionados / Locales	5,658.20			5,658.20
Obligaciones con instituciones financieras - corriente	2,236.51			2,236.51
Prestamos de accionistas / Locales	2,236.51			2,236.51
Otras Cuentas y documentos por pagar - Corriente	8,147.74			8,147.74
Relacionados Locales	8,147.74			8,147.74
Total Pasivo Corriente	46,182.45			46,182.45
Pasivo Largo Plazo	-			-
Total Pasivo	46,182.45			46,182.45
Patrimonio Neto				
Capital suscrito y/o asignado	1,000.00			1,000.00
(-) Perdida acumulada ejercicios anteriores	(4,061.30)			(4,061.30)
(-) Perdida del ejercicio	(8,732.43)	53,588.89		(62,321.32)
Participaciones o Acciones	-		1,457,588.89	1,457,588.89
Total Patrimonio Neto	(11,793.73)	53,588.89	1,457,588.89	1,392,206.27
Total Pasivo y Patrimonio	34,388.72			1,438,388.72



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ahora la contabilización de estos ajustes sería de la siguiente manera:

PlanERP Cia. Ltda.								
Al 01 de enero del 2011 (31 de diciembre del 2010)								
Cod	Concepto	Auxiliar	Debitos	Creditos	Activos No Corrientes		Patrimonio	
					Activo Intangibel (Software)	Amortizacion Acumulada	Capital	Resultados Acumulados
	Intangibles							
	Activo Intangibles		1,457,588.89		1,457,588.89			
	Software	1,457,588.89						
	Amortizacion Acumulada			53,588.89		(53,588.89)		
	Resultados Acumulados			1,404,000.00				1,404,000.00
	Otros Aspectos Importantes							
	Resultados Acumulados		1,404,000.00					(1,404,000.00)
	Capital o acciones			1,404,000.00			1,404,000.00	
	Anibal Ochoa	1,404,000.00						

Tabla No. 6 Asiento Inicial por el Reconocimiento de Activo Intangible.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLANERP CIA LTDA				
AL 01 DE ENERO DEL 2011				
Estado de Resultados				
DESCRIPCION	NEC	AJUSTES		NIIF
		DEBE	HABER	
Ingresos	30,678.00	-	-	30,678.00
Ventas Netas locales gravadas con tarifa 12%	30,678.00	-	-	30,678.00
		-	-	
Total Ingresos	30,678.00	-	-	30,678.00
		-	-	
Costos y Gastos	39,410.43	-	-	92,999.32
		-	-	
Sueldos salarios y demas remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	24,110.74	-	-	24,110.74
Aporte a la seguridad Social incluye fondo de reserva	2,763.63	-	-	2,763.63
Honorarios profesionales y dietas	820.13	-	-	820.13
Arrendamiento de Inmuebles	3,840.00	-	-	3,840.00
Mantenimiento y Reparaciones	68.88	-	-	68.88
Combustibles	335.00	-	-	335.00
Promocion y Publicidad	72.00	-	-	72.00
Suministros y Materiales	507.36	-	-	507.36
Intereses Bancarios Local	36.70	-	-	36.70
Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	939.23	-	-	939.23
Impuestos Contribuciones y Otros	451.00	-	-	451.00
Depreciacion de Activos Fijos / No acelerada	620.43	-	-	620.43
Amortizacion Activos Intagibles	-	53,588.89	-	53,588.89
Servicios Publicos	376.02	-	-	376.02
Pagos por otros servicios	3,334.36	-	-	3,334.36
Pagos por otros bienes	1,134.95	-	-	1,134.95
		-	-	
Total Costos	-	-	-	-
Total Gastos	39,410.43	53,588.89	-	92,999.32
Total Costos y Gastos	39,410.43	53,588.89	-	92,999.32
Perdida del Ejercicio	(8,732.43)	-	(53,588.89)	(62,321.32)

Tabla No.7 Estado de Resultados con ajustes al 1 de Enero del 2011



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla No.8 Estado de Situación Financiera con el Reconocimiento al 31 de Diciembre.

PLANERP CIA LTDA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
Estado de Situación Financiera				
Activo	NEC	AJUSTES		NIIF
		DEBE	HABER	
Activo Corriente				
Caja, Bancos	2,869.47	-	-	2,869.47
Cuentas y documentos por cobrar clientes - corriente Relacionados / Locales	18,209.15	-	-	18,209.15
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	4,246.85	-	-	4,246.85
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	798.78	-	-	798.78
Activos Pagados por anticipado	24.54	-	-	24.54
		-	-	
Total Corriente	26,148.79	-	-	26,148.79
Activo Fijo		-	-	
Equipo de Computación y software	1,976.38	-	-	1,976.38
(-) Depreciación acumulada activo fijo	(1,279.16)	-	-	(1,279.16)
Total Activos Fijos	697.22	-	-	697.22
Activos Intangibles	-	1,457,588.89	-	1,457,588.89
Software	-	1,457,588.89	-	1,457,588.89
(-) Amortización Activo Intangible	-	-	79,588.89	(79,588.89)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	697.22	1,457,588.89	79,588.89	1,378,697.22
Total Activo	26,846.01	1,457,588.89	79,588.89	1,404,846.01
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Cuentas y documentos por pagar proveedores corriente	30,017.79	-	-	30,017.79
Relacionados / Locales	30,017.79	-	-	30,017.79
Obligaciones con instituciones financieras - corriente	7,087.30	-	-	7,087.30
_Préstamos de accionistas / Locales	7,087.30	-	-	7,087.30
Otras Cuentas y documentos por pagar - Corriente	1,324.80	-	-	1,205.47
Relacionados Locales	1,205.47	-	-	1,205.47
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	69.95	69.95	-	-
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	49.38	49.38	-	-
		-	-	
Total Pasivo Corriente	38,429.89	119.33	-	38,310.56
Pasivo Largo Plazo	-	-	-	-
		-	-	
Total Pasivo	38,429.89	-	-	38,310.56
Patrimonio Neto		-	-	
Capital suscrito y/o asignado	1,000.00	-	-	1,000.00
Participaciones o Acciones	-	-	1,457,588.89	1,457,588.89
Reserva Legal	10.49	10.49	-	-
(-) Perdida acumulada ejercicios anteriores	(12,793.73)	53,588.89	-	(66,382.62)
Utilidad o pérdida del Ejercicio	199.36	25,870.18	-	(25,670.82)
Total Patrimonio Neto	(11,583.88)	79,469.56	1,457,588.89	1,366,535.45
Total Pasivo y Patrimonio	26,846.01	79,588.89	1,457,588.89	1,404,846.01



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En la tabla No. 5 observamos el valor del activo intangible ya reconocido en el estado, pero en la tabla No. 7 ya han transcurrido 12 meses más en el que se registrara su amortización. A continuación el asiento contable de amortización.

PlanERP Cia. Ltda.							
Al 31 de diciembre del 2011							
						Gastos	Activo No Corriente
Cod	Concepto	Auxiliar	Debitos	Creditos		Gastos por Amortizacion	Amortizacion Acumulada
	Intangibles						
	Gastos por Amortizacion		26000.00			26000.00	
	Activos Intangibles	26000.00					
	Amortizacion Acumulada			26000.00			-26000.00

Tabla No 9. Asiento de Amortización del Activo Intangible.

Este gasto de amortización afectara al balance de Resultado ya que incrementa el Gasto y afecta a los resultados, como observaremos a continuación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLANERP CIA LTDA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
Estado de Resultados				
	NEC	AJUSTES		NIIF
		DEBE	HABER	
Ingresos	33,950.00	-	-	33,950.00
Ventas Netas locales gravadas con tarifa 12%	33,950.00	-	-	33,950.00
Costos y Gastos	33,620.82	-	-	59,620.82
Sueldos salarios y demas remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	21,864.16	-	-	21,864.16
Beneficios sociales, endemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	1,658.33	-	-	1,658.33
Aporte a la seguridad Social incluye fondo de reserva	4,093.42	-	-	4,093.42
Honorarios profesionales y dietas	1,795.96	-	-	1,795.96
Arrendamiento de Inmuebles	640.00	-	-	640.00
Mantenimiento y Reparaciones	280.77	-	-	280.77
Combustibles	92.20	-	-	92.20
Promocion y Publicidad	-	-	-	-
Suministros y Materiales	331.43	-	-	331.43
Transporte	582.50	-	-	582.50
Comisiones / Local	76.87	-	-	76.87
Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	426.94	-	-	426.94
Impuestos Contribuciones y Otros	243.30	-	-	243.30
Amortizacion Activos Intangibles	-	26,000.00	-	26,000.00
Depreciacion de Activos Fijos / No acelerada	658.73	-	-	658.73
Servicios Publicos	262.90	-	-	262.90
Pagos por otros servicios	401.53	-	-	401.53
Pagos por otros bienes	211.78	-	-	211.78
Total Costos				-
Total Gastos	33,620.82	26,000.00	-	59,620.82
Total Costos y Gastos	33,620.82	26,000.00	-	59,620.82
Utilidad Bruta	329.18	-	(26,000.00)	(25,670.82)
(-) 15% Participacion a trabajadores	49.38	-	-	-
Utilidad o perdida Neta	279.80	-		(25,670.82)

Tabla No.10 Estado de Resultados con ajustes al 31 de Diciembre del 2011.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONCILIACION DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																			
AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION AL 1 DE ENERO DEL 2011																			
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES					RESULTADOS ACUMULADOS					RESULTADOS DEL		TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANACIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO
Saldo al final del periodo	1,000.00											(4,061.30)						(8,732.43)	(11,793.73)
Saldo reexpresado del periodo inmediato anterior	1,000.00											(4,061.30)						(8,732.43)	(11,793.73)
Saldo del periodo inmediato anterior	1,000.00											(4,061.30)						(8,732.43)	(11,793.73)
Aumento disminucion de capital social	-																		
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.																			
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES					RESULTADOS ACUMULADOS					RESULTADOS DEL		TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANACIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO
Saldo al final del periodo	1,000.00	1,457,588.89										(66,382.62)						(25,670.82)	1,366,535.45
Saldo reexpresado del periodo inmediato anterior	1,000.00	1,457,588.89										(66,382.62)						(25,670.82)	1,366,535.45
Saldo del periodo inmediato anterior	1,000.00	1,457,588.89										(66,382.62)						(25,670.82)	1,366,535.45
Aumento disminucion de capital social	1,000.00	1,457,588.89										(66,382.62)						(25,670.82)	1,366,535.45

Tabla No.11 Conciliación del Estado del Patrimonio.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.4. Estudio de la aplicación de la sección 18 NIIF para PYMES en la empresa PLANERP Cía. Ltda. y empresas del sector. (2012 año de adopción)

PLANERP CIA LTDA				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
BALANCE GENERAL				
Activo				
		AJUSTE		
	NEC	DEBE	HABER	NIIF
Activo Corriente				
Caja, Bancos	34,338.46	-	-	34,338.46
Cuentas y documentos por cobrar clientes - corriente		-	-	
No Relacionados / Locales	1,202.80	-	-	1,202.80
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	1,788.44	-	-	1,788.44
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	3,219.30	-	-	3,219.30
Activos pagados por anticipado	24.54	-	-	24.54
		-	-	
Total Corriente	40,573.54	-	-	40,573.54
Activo No Corriente				
Propiedades, Planta y Equipo				
Muebles y Enseres	151.79	-	-	151.79
Equipo de Computación y software	3,683.33	-	-	3,683.33
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(1,459.01)	-	-	(1,459.01)
Total Activos Propiedades, Planta y Equipo	2,376.11	-	-	2,376.11
Software SIIM	-	1,457,588.89	-	1,457,588.89
(-) Depreciación acumulada activo Intangible	-	-	105,588.89	(105,588.89)
Total Activos Activos Intangibles	-	-	-	1,352,000.00
Total Activo No Corriente	2,376.11	-	-	1,354,376.11
Total Activo	42,949.65	1,457,588.89	105,588.89	1,394,949.65
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente	10810.34	-	-	10810.34
No relacionados / Locales	10810.34	-	-	10810.34
Obligaciones con instituciones financieras - corriente	14388.11	-	-	
Prestamos de accionistas / Locales	14388.11	-	-	14388.11
Otras Cuentas y documentos por pagar - Corriente	17,930.53	-	-	
No Relacionados / Locales	17930.53	49.38	-	17,881.15
Impuestos x Pagar	0	-	-	
Total Pasivo Corriente	43128.98	-	-	43079.6
Pasivo No Corriente	0	-	-	0
Total Pasivo	43128.98	49.38	-	43,079.60
Patrimonio				
Capital suscrito y/o asignado	1000	-	-	1000
Participacion Socios	0	-	1,457,588.89	1,457,588.89
Utilidad no distribuida Ejercicios Anteriores	279.8	279.80	-	-
(-) Perdida acumulada ejercicios anteriores	(12,793.73)	79,259.71	-	(92,053.44)
Utilidad del Ejercicio	11,334.60	26,000.00	-	(14,665.40)
Total Patrimonio Neto	-179.33	105,539.51	1,457,588.89	1,351,870.05
Total Pasivo y Patrimonio	42,949.65	105,588.89	1,457,588.89	1,394,949.65

Tabla No. 12. Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2012.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PlanERP Cia. Ltda.							
Al 31 de diciembre del 2012							
						Gastos	Activo No Corriente
Cod	Concepto	Auxiliar	Debitos	Creditos		Gastos por Amortizacion	Amortizacion Acumulada
	Intangibles						
	Gastos por Amortizacion		26000.00			26000.00	
	Activos Intangibles	26000.00					
	Amortizacion Acumulada			26000.00			-26000.00

Tabla No. 13 Asiento de Ajuste de amortización del año 2012.

Este asiento de amortización se realizara por cada año que el activo este en uso, para nuestro caso 46 años más.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estudio a las Empresas del Sector.

Para un estudio apropiado hemos realizado una encuesta a diferentes empresas desarrolladoras de software sobre la implementación e impacto del reconocimiento de Activos Intangibles, para lo cual según datos del INEC del directorio de empresas existen 25 Empresas Desarrolladoras de Software en la ciudad de Cuenca las mismas que se encuentran divididas en 13 Macroempresas y 12 medianas y pequeñas Empresas, de las 12 empresas 4 ya están liquidadas. Para los cuales nos indican la siguiente información:

1. ¿En la proceso de transición de las NEC a NIIF existió un plan de capacitación para el personal involucrado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	6	75.00%	75.00%	75.00%
NO	2	25.00%	25.00%	100.00%
	8	100.00%	100.00%	



El cronograma de implementación de las NIIF para PYMES incluye un plan de capacitación para el personal involucrado en dicho proceso pero se determinó que solo el 75% de las empresas cumplió con este requisito.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

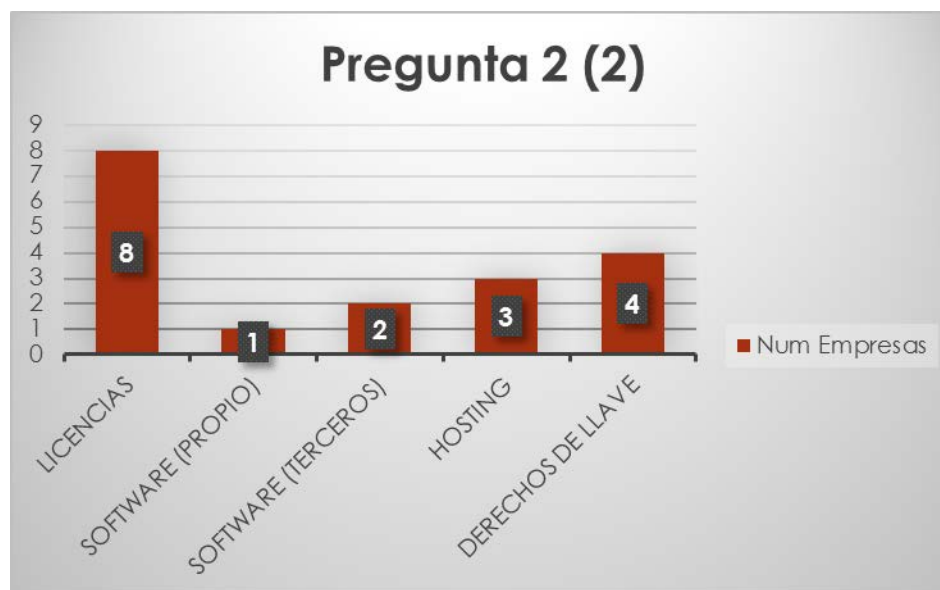
2. ¿Existen Activos Intangibles dentro de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	8	100.00%	100.00%	100.00%
NO	0	0.00%	0.00%	100.00%
	8	100.00%	100.00%	



En caso de existir mencione cual(es) son:

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Licencias	8	100.00%	100.00%	100.00%
Software (propio)	1	12.50%	12.50%	12.50%
Software (terceros)	2	25.00%	25.00%	25.00%
Hosting	3	37.50%	37.50%	37.50%
Derechos de llave	4	50.00%	50.00%	50.00%
Total	8	100.00%	100.00%	



Todas las empresas que fueron encuestadas mantenían activos intangibles, los más comunes fueron: las Licencias (100%), Derechos de Llave (50%) y Hosting (37.5%), el primero hace referencia a los programas informáticos que la empresa mantiene para sus actividades, el segundo..., y el tercero que son servicios de almacenamiento de información sobre la nube (Internet). Todas las empresas que forman parte de la encuesta son desarrolladoras de software pero apenas dos de estas contabilizan software como activos intangibles, lo que nos lleva a concluir que el resto no realizó la contabilización correcta de los mismos.

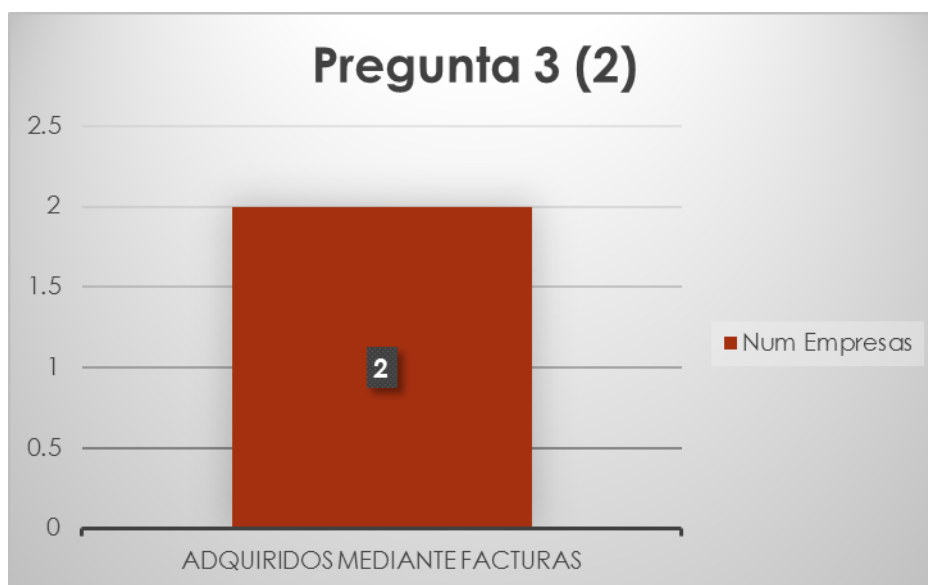
3. ¿Fueron dentro de una Combinación de negocio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	6	75.00%	75.00%	75.00%
NO	2	25.00%	25.00%	100.00%
	8	100.00%	100.00%	



En caso de ser negativa su respuesta ¿Cuál fue su forma de adquisición?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Adquiridos mediante facturas	2	25.00%	25.00%	25.00%
	8	100.00%	100.00%	





UNIVERSIDAD DE CUENCA

La combinación de negocios determinamos que es una de las formas más comunes en las que las empresas adquieren los activos intangibles, el resto (25%) son por Adquisición Separada.

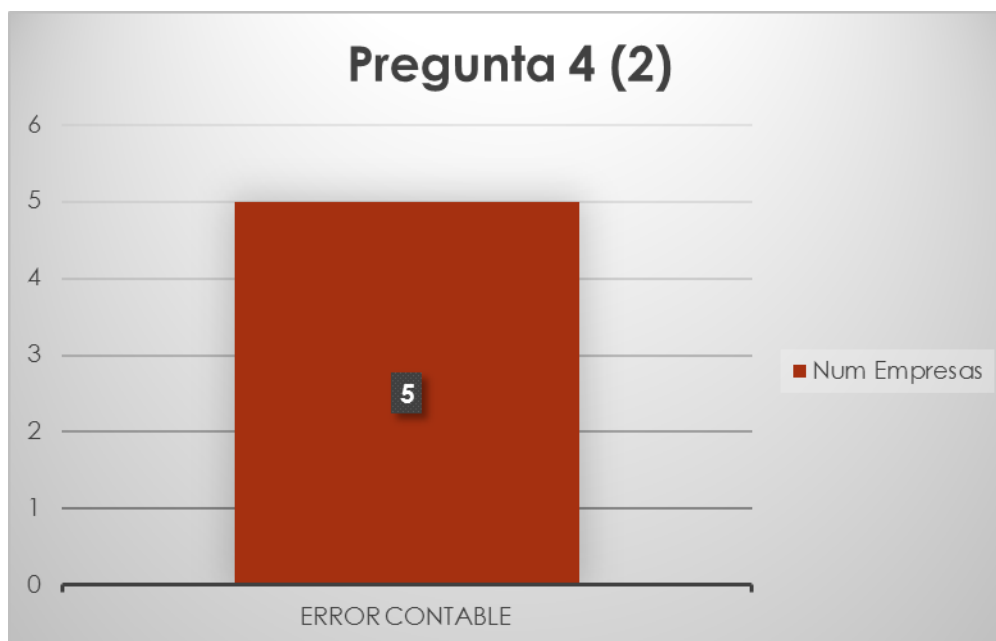
4. ¿Fue reconocido el activo Intangible como tal dentro de la Empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	3	37.50%	37.50%	37.50%
NO	5	62.50%	62.50%	100.00%
	8	100.00%	100.00%	



¿Por qué?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Error contable	5	62.50%	62.50%	62.50%
	8	100.00%	100.00%	



El 62% de las empresas no reconocen los activos intangibles como tales y todas coinciden que es un error contable, esto demuestra que existe un alto grado de desconocimiento acerca de cómo, cuándo y por qué reconocer un activo intangible.

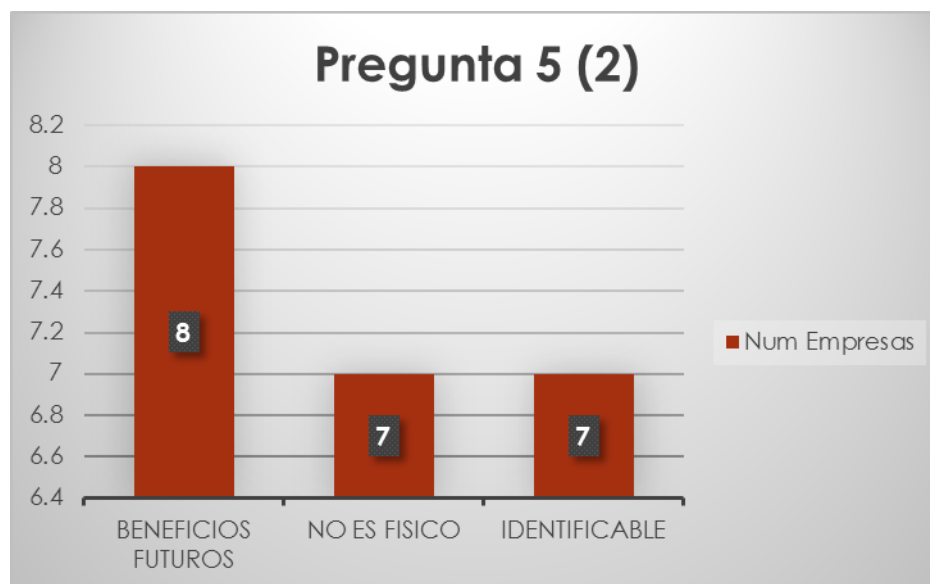
5. ¿Conoce usted las características que debe cumplir un activo intangible para ser reconocido como tal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	8	100.00%	100.00%	100.00%
NO	0	0.00%	0.00%	100.00%
	8	100.00%	100.00%	



En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿Cuáles son?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Beneficios Futuros	8	100.00%	100.00%	100.00%
No es físico	7	87.50%	87.50%	87.50%
Identificable	7	87.50%	87.50%	87.50%
	8	100.00%	100.00%	



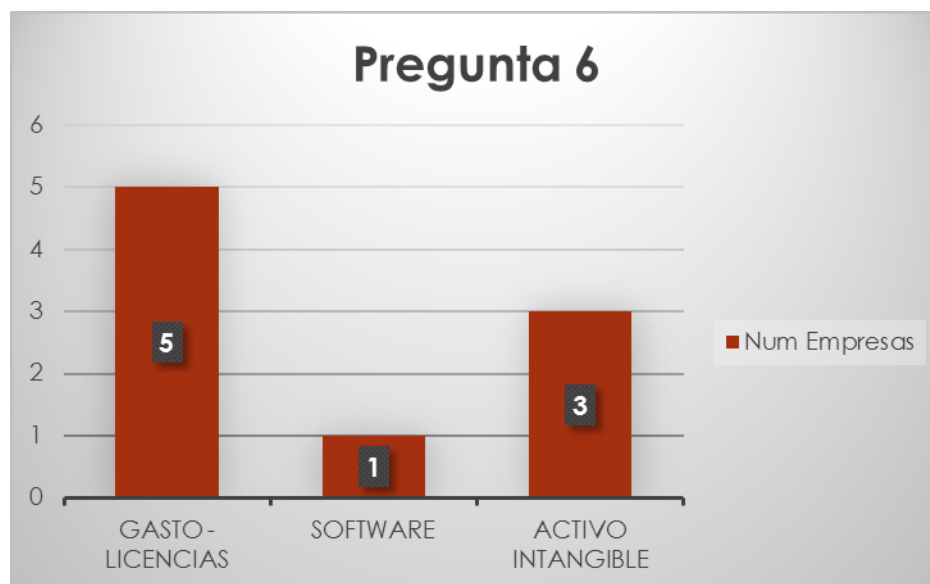
De las características propias de un activo intangible solo mencionaron una que es la obtención de beneficios económicos futuros, ya que el ser claramente identificable es una característica propia de los activos y el no ser físico está implícito dentro de la intangibilidad, pero no se tuvo resultados acerca de las otras dos características que son: que el costo pueda ser medido con fiabilidad y no sea resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible, una vez más determinamos que el conocimiento de la normativa aplicable a los activos intangibles no es la suficiente.

6. ¿En que cuenta contable se encuentra registrado el Activo Intangible?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Gasto - Licencias	5	62.50%	62.50%	62.50%
Software	1	12.50%	12.50%	12.50%
Activo Intangible	3	37.50%	37.50%	37.50%
	8	100.00%	100.00%	



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Esta pregunta tiene relación con la pregunta 4, que determino que 5 empresas registraron mal el activo intangible reconociendo de que se había tratado de un error contable, aquí concluimos que la cuenta a la que fueron erróneamente cargados fue al gasto, la normativa indica que se cargara como gasto las fases de desarrollo o los desembolsos incurridos en periodos anteriores, lo que no es aplicable debido a que se trata de licencias (software).

7. ¿Sabe usted que afectación tributaria tiene el reconocimiento de un Activo Intangible?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	8	100.00%	100.00%	100.00%
NO	0	0.00%	0.00%	100.00%
	8	100.00%	100.00%	

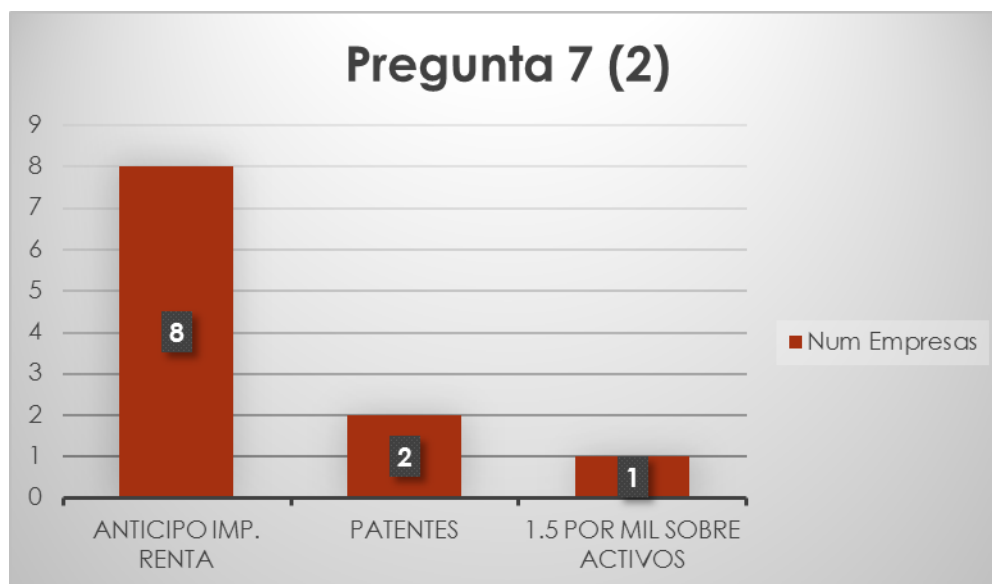


En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿qué impuestos se verán afectados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Anticipo Imp. Renta	8	100.00%	100.00%	100.00%
Patentes	2	25.00%	25.00%	25.00%
1.5 por mil sobre Activos	1	12.50%	12.50%	12.50%
	8	100.00%	100.00%	



UNIVERSIDAD DE CUENCA



En base a nuestro estudio determinamos que la afección tributaria recae sobre 4 impuestos, todos tienen conocimiento las repercusiones de un activo intangible sobre el anticipo al Impuesto a la Renta, mientras que apenas el 25% conoce la afectación sobre las patentes y un 12.5% sobre el 1.5 por mil sobre los activos, y, ninguna de las empresas menciona la contribución a la superintendencia de compañías.

8. ¿Conoce usted el tipo de vida útil que posee el Activo Intangible?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Finita	8	100,00%	100,00%	100,00%
	8	100,00%	100,00%	



Mediante nuestro estudio de la normativa encontramos que los activos intangibles pueden tener una vida útil finita en base a la NIIF para PYMES aunque en las NIIF completas también existe la vida útil indefinida que se menciona en la NIC 38 y que está relacionada con el deterioro de los activos.

9. ¿Conoce usted que al reconocer un Activo la empresa reflejaría mayor solvencia y rentabilidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	8	100.00%	100.00%	100.00%
NO	0	0.00%	0.00%	100.00%
	8	100.00%	100.00%	



¿Por qué?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Incremento Activo	8	100.00%	100.00%	100.00%
Incremento Patrimonio	8	100.00%	100.00%	100.00%
Disminución Gasto	4	50.00%	50.00%	50.00%
	8	100.00%	100.00%	



Esta pregunta tiene relación con dos preguntas anteriores, primero analicemos la relación con la pregunta de la afección tributaria, teníamos apenas un 25% que conocía la afección tributaria que se producía sobre patentes y el 1.5 por mil, pero como se puede observar todas conocen que un activo intangible produce un incremento del activo y por consiguiente del patrimonio también, lo que afianza la conclusión de que existe un desconocimiento tributario; por otro lado tenemos la relación con la pregunta 6 en donde el 62.5% reconoció como gasto al activo intangible pero el 50% plantea que un correcto reconocimiento produce una disminución del gasto, lo cual no se aleja de la realidad debido a que la amortización se realizara por algunos periodos en vez de mandar toda la partida en un solo periodo como gasto.

10. ¿Sí el Activo ha seguido en desarrollo, el dinero invertido en esta fase ha sido cargado al costo del producto o ha sido reconocido como gasto?

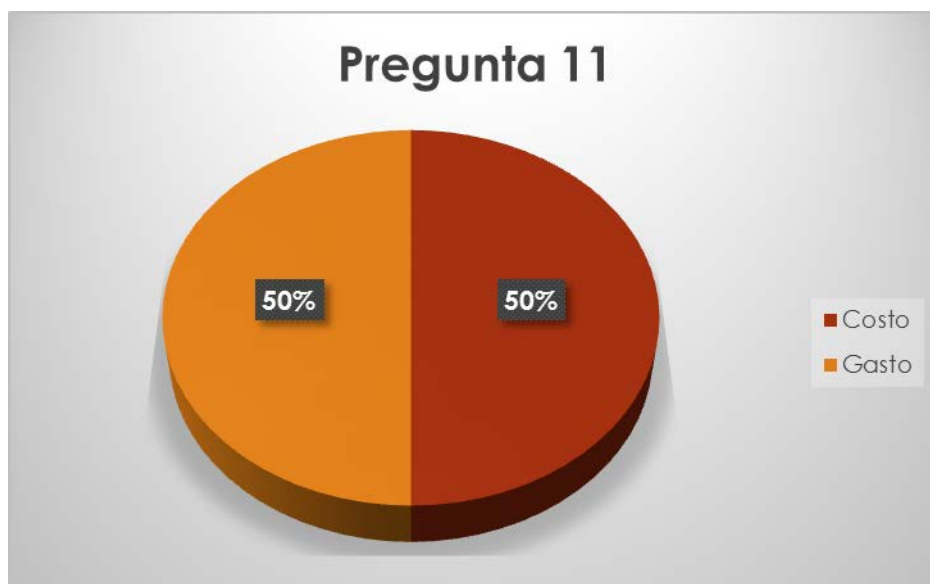
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Costo	5	62.50%	62.50%	62.50%
Gasto	3	37.50%	37.50%	100.00%
	8	100.00%	100.00%	



La normativa menciona que la fase de desarrollo e investigación deberán cargarse al costo siempre y cuando sea para mantener a otro activo y no al gasto, la falta de conocimiento de la normativa se ve en el porcentaje de las empresas que reconocen a las fases de desarrollo de un activo intangible ya reconocido, como gasto, lo que implica una alteración irreal de los índices de solvencia y rentabilidad, además de provocar un decremento en la base imponible para el pago de impuestos ya sea por no incrementar el activo o aumentar el gasto.

11. ¿Conoce usted, cuando un producto (software) es generado internamente, se reconoce como costo o gasto?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Costo	5	50.00%	50.00%	50.00%
Gasto	5	50.00%	50.00%	100.00%
	10	100.00%	100.00%	



Esta pregunta a diferencia de la anterior trata sobre la fase de desarrollo que se aplica para generar un activo intangible por consiguiente volvemos a ver que el 50% desconoce que la normativa indica que deberá ser reconocido como gasto.

12. ¿Cree usted conveniente reconocer un activo intangible aun cuando ciertos impuestos incrementen su valor?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	8	100.00%	100.00%	100.00%
NO	0	0.00%	0.00%	100.00%
	8	100.00%	100.00%	



UNIVERSIDAD DE CUENCA



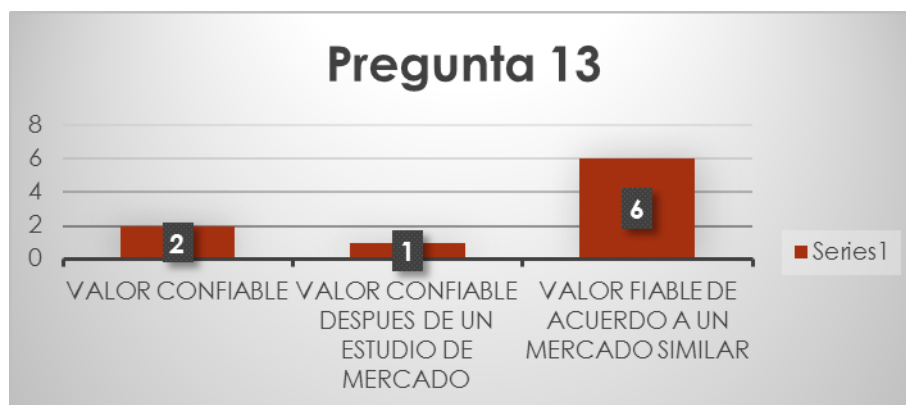
Seguimos manteniendo el criterio de que el no reconocimiento si bien se da por un desconocimiento que representa un error contable, la normativa exige su correcto reconocimiento.

13. ¿Conoce usted que es el valor razonable?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valor Confiable	2	25.00%	25.00%	25.00%
Valor Confiable después de un estudio de mercado	1	12.50%	12.50%	12.50%
Valor Fiable de acuerdo a un mercado similar	6	75.00%	75.00%	75.00%
	8	100.00%	100.00%	



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Podemos concluir de que se tiene una clara apreciación de lo que es el valor razonable por parte de las empresas, aunque existe una diferencia entre lo que es un valor confiable y uno fiable que es el propio al que se refiere en valor razonable.

14. ¿Usted reconocería un activo al valor razonable?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	8	100.00%	100.00%	100.00%
NO	0	0.00%	0.00%	100.00%
	8	100.00%	100.00%	





UNIVERSIDAD DE CUENCA

15. ¿El gasto por amortización de un activo intangible es totalmente deducible según el SRI?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	8	100.00%	100.00%	100.00%
NO	0	0.00%	0.00%	100.00%
	8	100.00%	100.00%	



Todas las empresas tiene un claro conocimiento de los gastos deducibles, sin embargo son muchas las situaciones en que no se produce esta amortización como hemos podido ver en las preguntas anteriores. (Véase el anexo No. 3).

Conclusión General: Después de haber realizado un estudio en las diferentes empresas desarrolladoras de software hemos concluido en algunos aspectos relevantes, en muchos casos los contadores de las empresas no tienen la debida capacitacion y conocimiento sobre los impuestos que se verán afectados al reconocer un activo, adicionalmente no conocen algunos términos contables según lo que establece las Normas, reglamentos y leyes tributarias ya que su reconocimiento no es el correcto, ya que los activos son considerados al gasto corriente de la empresa lo cual provoca resultados erreales en la situación financiera de las empresas.



Capítulo 3

3. Análisis de los Efectos por la aplicación de la NIIF para PYMES Activos Intangibles

El reconocimiento de un Activo Intangible tiene algunas implicaciones tributarias, contables y Financieras, se debe considerar la repercusión que se obtiene por el aumento en el Activo y del Patrimonio.

3.1. Efecto Tributario.

Existen algunos efectos tributarios por el aumento o disminución del Activo y del Patrimonio, los mismos que los estudiaremos muy detalladamente en este capítulo.

Los Impuestos que se verán afectados por el reconocimiento o no de un activo son los siguientes:

- 1.5 por Mil
- Patentes Municipales
- Anticipo de Impuesto a la Renta
- Contribución a la Superintendencia de Compañía.

Para entender de qué se trata cada uno de estos impuestos vamos a definirlos, y a continuación aplicaremos a nuestro caso práctico.

IMPUESTO DEL 1.5 POR MIL SOBRE LOS ACTIVOS TOTALES.

La base Legal de este impuesto consta en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), en el que nos aclara aspectos importantes para ser considerados como: ¿Quién es el sujeto activo? ¿Quiénes están sujetos a este tributo? ¿Cuál es su base Imponible?, ¿Cuál es su periodo de Cálculo?, ¿Cuál es su plazo de pago? A todas estas interrogantes daremos respuesta a continuación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“Sujeto Activo.- Son sujetos activos de este impuesto las municipalidades y distritos metropolitanos en donde tenga domicilio o sucursales los comerciantes, industriales, financieros, así como los que ejerzan cualquier actividad de orden Económico.... ’ (COOTAD, 2011, págs. 1 ART. 552-555)

¿Quiénes están sujetos a este tributo?

Están sujetos a este impuesto las personas naturales, jurídicas, sociedades nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal, que ejerzan permanentemente actividades económicas y que estén obligados a llevar contabilidad.

¿Cuál es su base Imponible?

Sobre los activos Totales de año calendario, podrá deducirse las obligaciones de hasta de un año plazo y los pasivos contingentes y de este valor aplicaremos el 1.5 por mil.

¿Cuál es su periodo de Cálculo?

El periodo Financiero correrá desde el 1 de Enero hasta el 31 de Diciembre de cada año.

¿Cuál es su plazo de pago?

Se pagara hasta 30 días después de la fecha límite establecida para la declaración del impuesto a la renta.

Aplicación caso Práctico.

IMPUESTOS 1.5 POR MIL (REAL)			
AÑOS	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	VALOR DE IMPUESTO
2010	34388.72	0.0015	51.58
2011	26,846.01	0.0015	40.27
2012	42,949.65	0.0015	64.42



UNIVERSIDAD DE CUENCA

IMPUESTOS 1.5 POR MIL (CON RECONOCIMIENTO)			
AÑOS	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	VALOR DE IMPUESTO
2010	1,437,305.39	0.0015	2,155.96
2011	1,404,846.01	0.0015	2,107.27
2012	1,394,949.65	0.0015	2,092.42

IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES

Este impuesto tiene la misma base legal que observamos en el punto anterior (COOTAD), el sujeto activo son las municipalidades y distritos metropolitanos en donde tenga domicilio o sucursales los comerciantes.

Para ello aclararemos puntos importantes para conocer de qué se trata este impuesto.

Los sujetos pasivos para este impuesto son las personas naturales, jurídicas, sociedades, nacionales o extranjeras domiciliadas o con establecimientos dentro de la jurisdicción Municipal o que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales.

El periodo de cálculo es anual y va desde el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre.

La determinación de la base imponible del impuesto será:

- a). "Para las personas naturales que no estén obligados a llevar contabilidad, la base imponible del impuesto será el total del patrimonio referente a la actividad económica, registrado en el Catastro de Patentes, que para tal efecto, llevará la Jefatura de Rentas y Tributación de la I. Municipalidad, sujeto a revisión y actualización correspondiente;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- b). Para las personas naturales o jurídicas y sociedades de hecho, que estén obligadas a llevar contabilidad, con excepción de bancos y financieras, la base del impuesto será el patrimonio neto del año inmediato anterior; a cuyo efecto deberán declarar en los formularios, canales o medios electrónicos que la Municipalidad disponga;
- c). Para las personas naturales o jurídicas, sociedades de hecho o negocios individuales con excepción de bancos y financieras, que tengan sus casas matrices en el cantón Cuenca y sucursal o agencias en otros lugares del país; y también para las sucursales o agencias que funcionen en el cantón con casas matrices en otros cantones; la base imponible será la parte proporcional del patrimonio neto en función de los ingresos obtenidos en este cantón; a cuyo efecto deberán declarar en los formularios, canales o medios electrónicos que la Municipalidad disponga; y,
- d). Para los bancos, cooperativas y demás entidades financieras, sean matrices o sucursales, para la base imponible, se tomara como patrimonio el saldo de su cartera local, al 31 de diciembre del año inmediato anterior, según el informe presentado a la Superintendencia de Bancos; a cuyo efecto deberán declarar en los formularios, canales o medios electrónicos que la Municipalidad disponga.” (Cuenca I. C., 2012, pág. 5)

Para determinar el impuesto de patentes municipales, se aplicará a la base imponible las tarifas contenidas en las tablas que a continuación:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA DE CALCULO DEL IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES		
2010		
RANGOS PATRIMONIO		Factor (dólar de impuesto x dólar de Patrimonio)
DESDE (\$)	HASTA (\$)	
0,00	500,00	-
500,01	250.000,00	0,000999
250.000,01	10.000.000,00	0,000999
10.000.000,01	en adelante	0,000999

**Factor= (Límite superior - límite inferior) /
patrimonio superior**

(Cuenca I. C., 2010)

“**Queda** derogada la Ordenanza que Reglamenta la determinación, administración, control y recaudación del impuesto de patentes municipales publicada en el Registro Oficial No. 352 del 30 de diciembre del 2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA DE LA TARIFA DEL IMPUESTO DE PATENTE 2011-2012-2013.			
BASE IMPONIBLE		Impuesto a la Fracción Básica	Impuesto sobre Fracción Excedente
Desde US (\$)	Hasta US (\$)	Dólares US (\$)	Porcentaje %
500,00	1.000,00	10,00	0,00%
1.000,01	5.000,00	12,00	0,20%
5.000,01	10.000,00	20,00	0,25%
10.000,01	20.000,00	32,50	0,27%
20.000,01	50.000,00	59,50	0,29%
50.000,01	100.000,00	146,50	0,31%
100.000,01	300.000,00	301,50	0,33%
300.000,01	500.000,00	961,50	0,36%
500.000,01	3.000.000,00	1.681,50	0,39%
3.000.000,01	en adelante	11.431,50	0,42%

El impuesto máximo causado no excederá los \$25.000,00 dólares de los Estados Unidos de América; según el Art 548 del COOTAD". (Cuenca I. C., 2012).

Este impuesto se reducirá cuando el sujeto pasivo demuestre haber sufrido pérdidas conforme a la declaración presentada en el Servicio de Rentas Internas, el mismo se reducirá al 50% y si demuestra que en promedio durante los últimos tres años ha ido en descenso las utilidades se reducirán hasta en una tercera parte.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La multa será del 3% por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación de la declaración o pago, el mismo que será calculado sobre el impuesto causado, no podrá excederse por concepto de multas más de los mil dólares americanos.

Estarán exentos de este impuesto los artesanos calificados y otros previstos en el Código Orgánico Tributario y otras leyes.

Los sujetos Pasivos que incurran en los siguientes casos tales como:

- Falta de declaración en la fechas y plazos establecidos. Aun cuando fuere notificado por la administración.
- Reincidir en la falta de entrega de información y si faltare a la comparecencia requerida por la administración.

Aplicación Caso Práctico.

PATENTES (REAL)						
AÑOS	BASE IMPONIBLE	RANGO		IMPUESTO A LA FRACION BASICA	% Imp.sobre la Fraccion Excedente	Impuesto Causado
		DESDE	HASTA			
2010	(11,793.73)	0	0	0	0	0
2011	(11,583.88)	0	0	0	0	0
2012	(179.33)	0	0	0	0	0

PATENTES (RECONOCIMIENTO)						
AÑOS	BASE IMPONIBLE	RANGO		IMPUESTO A LA FRACION BASICA	% Imp.sobre la Fraccion Excedente	Impuesto Causado
		DESDE	HASTA			
2010	1,392,206.27	250,000.00	10,000,000.00	0.000999	0	1,390.81
2011	1,366,535.45	500,000.01	3,000,000.00	1,681.50	0.39%	5,060.99
2012	1,351,870.05	500,000.01	3,000,000.00	1,681.50	0.39%	5,003.79

ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA.

Lo debe realizar toda persona natural o jurídica, deben cumplir con el pago de tributos necesarios para cubrir con los gastos e inversiones fiscales. El gobierno ha creado diferentes doctrinas para evitar la evasión de impuestos, para ello ha creado las retenciones en la fuente y el anticipo del Impuesto a la Renta.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El anticipo del Impuesto a la Renta lo deben realizar las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, las sociedades y las entidades del sector público en general tanto las retenciones en la Fuente, así mismo como los anticipos, estos son mecanismos de recaudación temporal, basada en la presunción de los ingresos de los contribuyentes.

El Sistema de Rentas Internas nos habla sobre su aplicación y cálculo a través de la LRTI, en el que nos indica que el periodo a ser considerado para su cálculo es del 1 de Enero al 31 de Diciembre, además nos dice que será cancelado en dos cuotas la primera cuota en julio y la segunda cuota en septiembre dependiendo del noveno dígito de la cedula o RUC como veremos en los cuadros A1 Y A2. Estos pagos se liquidaran con la correspondiente declaración fiscal en curso y si se da el caso puede haber una tercera cuota en marzo o abril dependiendo el tipo de contribuyente.

Primera cuota (50% del anticipo).

Si el noveno dígito es:	Fecha de vencimiento (hasta el día)	(GraficoA1)
1	10 de julio	
2	12 de julio	
3	14 de julio	
4	16 de julio	
5	18 de julio	
6	20 de julio	
7	22 de julio	
8	24 de julio	
9	26 de julio	
0	28 de julio	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Segunda cuota (50% del anticipo).(Grafico A2)

Si el noveno dígito es:	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	10 de septiembre
2	12 de septiembre
3	14 de septiembre
4	16 de septiembre
5	18 de septiembre
6	20 de septiembre
7	22 de septiembre
8	24 de septiembre
9	26 de septiembre
0	28 de septiembre

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.(SRI<http://www.sri.gob.ec/de/168>)

Para el pago del anticipo del impuesto a la renta lo clasificaremos en dos grupos a continuación son los siguientes:

Primer Grupo:

Los sujetos que están dentro de este grupo son:

- Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad.
- Las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Las empresas publicas sujetas al pago del impuesto a la Renta.

“El anticipo a declarar será el resultado de aplicar una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior menos las retenciones en la fuente del impuesto del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo.”

(Quito, http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf, págs. 1-2)

Segundo Grupo.

Dentro de este grupo son los siguientes:

- Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad.
- Las sociedades.

Deben aplicar las siguientes formulas:

Un valor equivalente a la suma algebraica de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

Es importante mencionar que el Servicio de Rentas Internas establece como determinar las bases para el cálculo de los diferentes rubros.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RUBRO	DETALLE
Activos 0.4%	(+) Total del activo.
	(+) Avalúo de bienes inmuebles (PN y SI).
	(+) Avalúo de otros activos (PN y SI).
	(-) Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados locales.
	(-) Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados del exterior.
	(-) Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados locales.
	(-) Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados del exterior.
	(-) Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA).
	(-) Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA).
	(+) Provisión cuentas incobrables corriente (No relacionadas locales y del exterior).
	(-) Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados locales.
	(-) Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados del exterior.
	(-) Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados locales.
	(-) Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados del exterior.
	(+) Provisión cuentas incobrables largo plazo (No relacionadas locales y del exterior).
	(-) Avalúo de los terrenos que generen ingresos por actividades agropecuarias.
	(-) Activos monetarios (instituciones financieras y cooperativas de ahorro y crédito).
	(-) Activos que sean de uso personal del contribuyente (PN).
	Total Activo x 0.4%

Patrimonio 0.2%	(+) Total patrimonio neto x 0.2%
Ingresos 0.4%	(+) Total ingresos.
	(+) Ingresos en libre ejercicio profesional (PN).
	(+) Ingresos por ocupación liberal (PN).
	(+) Ingresos en relación de dependencia (PN).
	(+) Ingresos por arriendo de bienes inmuebles (PN y SI).
	(+) Ingresos por arriendo de otros activos (PN y SI).
	(+) Ingresos por regalías (PN y SI).
	(+) Ingresos provenientes del exterior (PN y SI).
	(+) Ingresos por rendimientos financieros (PN y SI).
	(-) Otras rentas exentas.
	(-) Dividendos percibidos exentos.
	(-) Rebaja por tercera edad (PN: ingresos exentos).
	(-) Rebaja por discapacidad (PN: ingresos exentos).
	(-) 50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal (PN).
	Total ingresos x 0.4%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Costos y gastos deducibles de Impuesto a la Renta (0.2%)	(+) Total costos y gastos.
	(+) Gastos deducibles por libre ejercicio profesional (PN).
	(+) Gastos deducibles por ocupación liberal (PN).
	(+) Gastos deducibles en relación de dependencia (PN).
	(+) Gastos deducibles por arriendo de bienes inmuebles (PN y SI).
	(+) Gastos deducibles por arriendo de otros activos (PN y SI).
	(+) 15% Participación a trabajadores.
	(+) Gastos personales-educación (PN).
	(+) Gastos personales-salud (PN).
	(+) Gastos personales-alimentación (PN).
	(+) Gastos personales-vivienda (PN).
	(+) Gastos personales-vestimenta (PN).
	(-) Gastos no deducibles locales.
	(-) Gastos no deducibles del exterior.
	(-) Gastos incurridos para generar ingresos exentos.
	(-) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos.
	Total costos y gastos deducibles x 0.2%

(Tributum, 2010)

Aplicación Caso Práctico.

A continuación observaremos como se dio el Anticipo del Impuesto a la Renta para los años 2010,2011 y 2012, para comparar el impacto al reconocer un Activo Intangible en este Impuesto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA											
AÑO	2010	REAL				AÑO	2010	RECONOCIMIENTO			
Activo Total	34388.72	Total Costo y Gasto	39,410.43			Activo Total	1,437,305.39	Total Costo y Gasto	92,999.32		
(-) Clientes	-27986.35	(+) Participación 15% Trabajadores	-			(-) Clientes	-27986.35	(+) Participación 15% Trabajadores	-		
(-) Crédito Tributario IVA	-3784.25	(-) Gastos no deducibles	-			(-) Crédito Tributario IVA	-3784.25	(-) Gastos no deducibles	-		
(-) Crédito Tributario RENTA	-794.78	Total Costo y Gasto	39,410.43			(-) Crédito Tributario RENTA	-794.78	Total Costo y Gasto	92,999.32		
(+) Provisión ctas Incobrables	0					(+) Provisión ctas Incobrables	0				
Activo Total	1823.34					Activo Total	1,404,740.01				
Total Ingresos	30,678.00	Total Patrimonio	(11,793.73)			Total Ingresos	30,678.00	Total Patrimonio	1,392,206.27		
Total Patrimonio	(11,793.73)	*0.2% =	(23.59)			Total Patrimonio	1,392,206.27	*0.2% =	2,784.41		
Total Costo y Gasto	39,410.43	*0.2% =	78.82			Total Costo y Gasto	92,999.32	*0.2% =	186.00		
Activo Total	1823.34	*0.4% =	7.29			Activo Total	1,404,740.01	*0.4% =	5,618.96		
Total Ingresos	30,678.00	*0.4% =	122.71			Total Ingresos	30,678.00	*0.4% =	122.71		
		Total Anticipo	185.24					Total Anticipo	8,712.08		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AÑO	2011	REAL			AÑO	2011	RECONOCIMIENTO		
Activo Total	26,846.01	Total Costo y Gasto	33,620.82		Activo Total	1,404,846.01	Total Costo y Gasto	59,620.82	
(-) Clientes	(18,209.15)	(+) Participación 15% Trabajadores	49.38		(-) Clientes	(18,209.15)	(+) Participación 15% Trabajadores	-	
(-) Crédito Tributario IVA	(4,246.85)	(-) Gastos no deducibles	-		(-) Crédito Tributario IVA	(4,246.85)	(-) Gastos no deducibles	-	
(-) Crédito Tributario RENTA	(798.78)	Total Costo y Gasto	33,670.20		(-) Crédito Tributario RENTA	(798.78)	Total Costo y Gasto	59,620.82	
(+) Provisión ctas Incobrables	0				(+) Provisión ctas Incobrables	0			
Activo Total	3591.23				Activo Total	1,381,591.23			
Total Ingresos	33,950.00		Total Patrimonio	1,366,535.45	Total Ingresos	33,950.00		Total Patrimonio	1,366,535.45
Total Patrimonio	1,366,535.45	*0.2% =	2,733.07		Total Patrimonio	1,366,535.45	*0.2% =	2,733.07	
Total Costo y Gasto	33,670.20	*0.2% =	67.34		Total Costo y Gasto	59,620.82	*0.2% =	119.24	
Activo Total	3591.23	*0.4% =	14.36		Activo Total	1,381,591.23	*0.4% =	5,526.36	
Total Ingresos	33,950.00	*0.4% =	135.80		Total Ingresos	33,950.00	*0.4% =	135.80	
		Total Anticipo	2,950.58				Total Anticipo	8,514.48	

Anticipo del Impuesto a la Renta año 2012.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AÑO	2012	REAL			AÑO	2012	RECONOCIMIENTO		
Activo Total	42,949.65	Total Costo y Gasto	105,133.40		Activo Total	1,394,949.65	Total Costo y Gasto	131,133.40	
(-) Clientes	(1,202.80)	(+) Participación 15% Trabajadores	-		(-) Clientes	(1,202.80)	(+) Participación 15% Trabajadores	-	
(-) Crédito Tributario IVA	(1,788.44)	(-) Gastos no deducibles	(471.69)		(-) Crédito Tributario IVA	(1,788.44)	(-) Gastos no deducibles	(471.69)	
(-) Crédito Tributario RENTA	(3,219.30)	Total Costo y Gasto	104,661.71		(-) Crédito Tributario RENTA	(3,219.30)	Total Costo y Gasto	130,661.71	
(+) Provisión ctas Incobrables	0				(+) Provisión ctas Incobrables	0			
Activo Total	36,739.11				Activo Total	1,388,739.11			
Total Ingresos	116,468.00		Total Patrimonio	(179.33)	Total Ingresos	116,468.00		Total Patrimonio	1,351,870.05
Total Patrimonio	(179.33)	*0.2% =	(0.36)		Total Patrimonio	1,351,870.05	*0.2% =	2,703.74	
Total Costo y Gasto	104,661.71	*0.2% =	209.32		Total Costo y Gasto	130,661.71	*0.2% =	261.32	
Activo Total	36,739.11	*0.4% =	146.96		Activo Total	1,388,739.11	*0.4% =	5,554.96	
Total Ingresos	116,468.00	*0.4% =	465.87		Total Ingresos	116,468.00	*0.4% =	465.87	
		Total Anticipo	821.79				Total Anticipo	8,985.89	

Conclusión: Si comparamos con lo que fue y debió ser para cada año observamos que se produjo un incremento en el valor a pagar del impuesto como resultado del reconocimiento del activo, el mismo que incremento diferentes rubros considerados en la fórmula para el cálculo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONTRIBUCION A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

Mediante resolución N°01 publicada en el Registro Oficial Suplemento 214 del 28 de marzo de 2014, en la que da a conocer la tabla de contribuciones que las compañías y otras entidades sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías deben pagar con excepción de las financieras.

MONTO DEL ACTIVO REAL DE LAS COMPAÑÍAS (EN US DÓLARES)

DESDE		HASTA	CONTRIBUCIÓN POR MIL SOBRE EL ACTIVO REAL
000	-	23.500 00	000
23.500 01	-	100.000 00	0,71
100.000 01	-	1.000.000 00	0,76
1.000.000 01	-	20.000.000,00	0,82
20.000.000 01	-	500.000.000 00	0,87
500.000.000 01	-	EN ADELANTE	0,93

El periodo a ser considerado para el pago de esta contribución es del 1 de enero al 31 de Diciembre.

Las contribuciones deben ser depositadas hasta el 30 de septiembre de 2014.

Las compañías que hasta el 30 de septiembre de 2014 hayan pagado al menos el 50% de la contribución que les corresponde, tendrán derecho a cancelar el otro 50%, hasta el 31 de diciembre del 2014, sin recargo ni penalidad, previa solicitud y autorización respectiva.

Esta contribución es publicada mediante resoluciones durante cada año, las mismas que son emitidas por la Superintendencia de Compañías, para nuestro análisis hemos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

revisado de cada año pero no ha existido variación en las contribuciones para los años 2010 al 2014.

CONTRIBUCION A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS					
CONTRIBUCION A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS (REAL)					
AÑOS	BASE IMPONIBLE	RANGO		CONTRIBUCION POR MIL	Impuesto Causado
		DESDE	HASTA		
2010	34,388.72	23,500.01	100,000.00	0.00071	24.42
2011	26,846.01	23,500.01	100,000.00	0.00071	19.06
2012	42,949.65	23,500.01	100,000.00	0.00071	30.49
CONTRIBUCION A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS (RECONOCIMIENTO)					
AÑOS	BASE IMPONIBLE	RANGO		CONTRIBUCION POR MIL	Impuesto Causado
		DESDE	HASTA		
2010	1,437,305.39	500,000.01	EN ADELANTE	0.00093	1,336.69
2011	1,404,846.01	500,000.01	EN ADELANTE	0.00093	1,306.51
2012	1,394,949.65	500,000.01	EN ADELANTE	0.00093	1,297.30

Conclusión: Es otro impuesto por los que se ve afectado con el reconocimiento del Activo ya que incrementa el Activo.

Contabilización de Impuestos: Como ejemplo registraremos solamente del año 2012 (Reconocimiento del Activo Intangible) los diferentes impuestos que hemos estudiado para este caso práctico.

Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
Gastos por Impuestos		17379,40	
1.5 por Mil	2092,42		
Patentes	5003,79		
Anticipo del Impuesto a la Renta	8985,89		
Contribución Superintendencia de C.	1297,30		
	a) Bancos		17379,40



3.2. Efecto Contable.

Existen hechos contables producidos por las empresas que afectan al activo, pasivo o patrimonio de la empresa.

El patrimonio al ser una diferencia cuantitativa entre el activo y el pasivo sufre modificaciones, si uno de estos elementos que lo componen aumentan o disminuyen afecta directamente al patrimonio, que se pueden presentar de la siguiente forma:

- Si incrementa el Activo y no cambia el Pasivo: incrementa el Patrimonio en la misma medida.
- Si disminuye el Activo y no cambia el Pasivo: disminuye el Patrimonio en la misma medida.
- Si no cambia el Activo e incrementa el Pasivo: disminuye el Patrimonio en la misma medida.
- Si no cambia el Activo y disminuye el Pasivo: incrementa el Patrimonio en la misma medida.
- Si los incrementos y disminuciones de Activos son equivalentes: no incrementa ni disminuye el Patrimonio.
- Si los aumentos y disminuciones de Pasivos son equivalentes: no incrementa ni disminuye el Patrimonio.
- Si incrementa los Activos y Pasivos son equivalentes: no incrementa ni disminuye el Patrimonio.
- Si las disminuciones de Activos y Pasivos son equivalentes: no incrementa ni disminuye el Patrimonio.

Existen varias circunstancias en las que se puede producir variaciones Patrimoniales como observaremos a continuación:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Variaciones Patrimoniales relacionadas con terceros.

Las variaciones patrimoniales pueden producirse por operaciones que un ente realiza con terceros.

Las operaciones con terceros se clasifican en:

- **Operaciones Permutativas:** Son aquellos cambios cuantitativos y cualitativos compensados entre los componentes del activo y del pasivo sin modificar cuantitativamente el patrimonio.
- **Operaciones Modificativas:** Son cambios cualitativos y cuantitativos en los componentes del activo y/o pasivo, consecuentemente ocasionan cambios cuantitativos en el patrimonio. (ECONOMICAS, págs. 1-2)

Variaciones Patrimoniales relacionadas con los Propietarios.

Las operaciones con los propietarios incluyen los aportes y los retiros, los mismos que efectúan cambios de activos o pasivos como veremos a continuación:

Los aportes: provocan un incremento en el patrimonio a través de la transferencia a favor del ente, a cambio de la titularidad de un activo o mediante la cancelación de determinadas deudas del ente.

El retiro: Provoca una disminución del patrimonio por entrega de activos a los propietarios, o por el reconocimiento por parte del ente de un pasivo de los propietarios.

Variaciones Patrimoniales relacionadas con Hechos Económicos.

Las variaciones patrimoniales pueden generarse no solo en operaciones por terceros o propietarios sino también por hechos económicos externos que producen cambios en los activos y/o pasivos modificando al patrimonio.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estos hechos económicos externos se pueden explicar de la siguiente manera cuando existe disminución de un activo por desvalorización, siniestro u otras causas, así mismo disminuirá cuantitativamente el patrimonio y puede suceder lo contrario es decir si un activo se revaloriza el patrimonio se incrementa.

Otro caso que suele suceder es por situaciones jurídicas que pueden producir cambios en el activo, pasivo y por ende al patrimonio en la misma medida.

3.3. Efecto Financiero.

En el punto anterior estudiamos las diferentes consecuencias por el aumento o disminución del activo y/o pasivo y su repercusión en el patrimonio, pues ahora bien, en este punto observaremos que existen otro tipo de consecuencias a nivel financiero, para ello analizaremos los diferentes indicadores, para completar nuestro estudio y análisis.

Para entender definiremos algunos conceptos, fórmulas y aplicaremos con los datos obtenidos en la tablas anteriores de la empresa PLANERP Cía Ltda., y así comprender de que se trata cada uno de ellos.

INDICES DE LIQUIDEZ.

- **Índice de Liquidez Corriente:** Es la capacidad que tiene una empresa de hacer frente a las obligaciones o compromisos corrientes a la medida de su liquidez a corto plazo. Por lo que la falta de liquidez puede suponer la quiebra de la empresa, disminución de rentabilidad, pérdida del control de la empresa.

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Liquidez del año 2010.

2010	NEC			NIIF		
Liquidez Corriente=	33,032.77	*100	72%	33032.77	*100	72%
	46,182.45			46182.45		

Liquidez del año 2011.

2011	NEC			NIIF		
Liquidez Corriente=	26,148.79	*100	68%	26,148.79	*100	68%
	38,429.89			38,310.56		

Liquidez del año 2012.

2012		REAL			RECONOCIMIENTO	
Liquidez Corriente=	40,573.54	*100	94%		40,573.54	*100
	43128.98				43,079.60	

Conclusión: La liquidez para los años 2010,2011 y 2012 aplicando la formula no se ve afectada por el reconocimiento del activo Intangible, ya que esta no interviene con el incremento o disminución de la cartera pendiente de cobro que mantiene la empresa. Pero de alguna manera si se verá afectada, ya que por el reconocimiento del activo algunos impuestos incrementaron su valor por ende estos serán cancelados en efectivo o mediante el banco lo cual provocara una disminución del activo corriente y afectara la liquidez.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICES DE SOLVENCIA.

Los indicadores de endeudamiento o solvencia miden el grado de participación de los acreedores dentro del financiamiento de la empresa.

- **Índice de Endeudamiento del Activo:** Este índice permite determinar si la empresa depende mucho de sus acreedores y si dispone de una capacidad limitada de endeudamiento. Un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus proveedores o acreedores.

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Aplicación:

2010	NEC			NIIF		
Endeudamiento del Activo=	46,182.45	*100	134.30%	46182.45	*100	3.21%
	34,388.72			1,437,305.39		

Conclusión: La falta de reconocimiento del activo muestra a una empresa que está totalmente financiada por fondos ajenos, lo que representa un riesgo muy alto para una empresa que pertenece a PYMES, cuyo valor máximo debería ser de hasta un 50%, mientras tanto podemos apreciar que con el reconocimiento del activo intangible la empresa muestra su fortaleza al depender un 3.21% de los fondos ajenos.

2011	NEC			NIIF		
Endeudamiento del Activo=	38,429.89	*100	143%	38,310.56	*100	2.73%
	26,846.01			1,404,846.01		

Conclusión: La falta de reconocimiento del activo sigue mostrando a una empresa que está totalmente financiada por fondos ajenos y que con el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

reconocimiento del activo intangible la empresa muestra su fortaleza al depender un 2.73% de los fondos ajenos.

2012		REAL			RECONOCIMIENTO		
Endeudamiento del Activo=	43128.98	*100	100.42%		43,079.60	*100	3.09%
	42,949.65				1,394,949.65		

Conclusión: La falta de reconocimiento del activo sigue mostrando a una empresa que está totalmente financiada por fondos ajenos y que con el reconocimiento del activo intangible la empresa muestra su fortaleza al depender un 3.09% de los fondos ajenos.

- **Endeudamiento Patrimonial:** Este indicador mide el grado del patrimonio que se puede comprometer a los proveedores o acreedores de la empresa esto no quiere decir que el patrimonio va a cubrir el pasivo de la empresa, ya que ambos constituyen un compromiso.

Este indicador nos muestra si los acreedores financian mayormente a la empresa, mostrando el origen de los fondos si son propios o ajenos.

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Aplicación:

2010		NEC			NIIF		
Endeudamiento Patrimonial=	46182.45	*100	-391.58%		46182.45	*100	3.32%
	(11,793.73)				1,392,206.27		

Conclusión: Al obtener un indicador negativo, lo único claro es que la empresa no tiene la capacidad de financiarse con fondos propios, mientras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

que con el reconocimiento esto da un giro total, demostrando que está en capacidad de financiarse con fondos propios.

2011	NEC			NIIF		
Endeudamiento Patrimonial=	38,429.89	*100	-331.75%	38,310.56	*100	2.80%
	(11,583.88)			1,366,535.45		

Conclusión: Al obtener un indicador negativo, no demuestra que la empresa no tiene la capacidad de financiar con fondos propios la empresa, pero si vemos ya con el reconocimiento del activo intangible que paso a formar parte del patrimonio, la perdida de este ejercicio no afecta en casi nada, dejándonos ver de esta manera que apenas el 2.81% de su patrimonio está comprometido con sus acreedores.

2012		REAL		RECONOCIMIENTO		
Endeudamiento Patrimonial=	43128.98	*100	-24050.06%	43,079.60	*100	3.19%
	(179.33)			1,351,870.05		

Conclusión: Sigue manteniéndose el indicador negativo, ya que no existe aún la capacidad de financiar con fondos propios la empresa, pero ya con el reconocimiento del activo intangible, el 3.19% de su patrimonio está comprometido con sus acreedores.

- **Endeudamiento del Activo Fijo:** Este índice nos indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene por cada unidad invertida en activos fijos. Si el cálculo de este indicador arroja un cociente igual o mayor a 1, significa que la totalidad del activo fijo se pudo haber financiado con el patrimonio de la empresa, sin necesidad de préstamos de terceros. (JPache)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

$$\text{Endeudamiento del Activo Fijo} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$$

Aplicación:

2010	NEC			NIIF		
Endeudamiento del Activo Fijo=	34,388.72	=	25.36	1,392,206.27	=	1,026.74
	1,355.95			1,355.95		

Conclusión: La empresa tiene \$25.36 por cada dólar invertido en activos fijos, mientras que con el reconocimiento existen \$1026.74 por cada dólar del Patrimonio.

2011	NEC			NIIF		
Endeudamiento del Activo Fijo=	(11,583.88)	=	(16.61)	1,366,535.45	=	1,959.98
	697.22			697.22		

Conclusión: Lo que aquí podemos observar es que antes del reconocimiento el patrimonio no fue suficiente para financiar los activos fijos, mientras que con el reconocimiento podemos ver que por cada dólar de activo fijo existen \$1959.98 para financiarlo.

2012	REAL			RECONOCIMIENTO		
Endeudamiento del Activo Fijo=	-179.33	*100	(0.08)	1,351,870.05	=	568.94
	2,376.11			2,376.11		

Conclusión: Al presentarse el patrimonio nuevamente negativo, se mantiene la incapacidad de financiar los activos fijos con fondos propios, pero luego vemos que con el reconocimiento existe una disminución de la cantidad de dólares para financiar un dólar del activo fijo, siendo esta de \$568.94 por cada dólar.

- **Apalancamiento:** Se interpreta como el número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Si el grado de rentabilidad del capital invertido es superior con respecto a los capitales prestados, entonces el capital propio queda mejorado por este mecanismo llamado “efecto de palanca”

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

“En términos generales, en una empresa con un fuerte apalancamiento, una pequeña reducción del valor del activo podría absorber casi totalmente el patrimonio; por el contrario, un pequeño aumento podría significar una gran revalorización de ese patrimonio.” (Compañías, 2011, pág. 6).

Aplicación:

2010	NEC			NIIF		
Apalancamiento=	34,388.72	=	(2.92)	1,437,305.39	=	1.03
	(11,793.73)			1,392,206.27		

Conclusión: Con el patrimonio en negativo la empresa no presenta apalancamiento alguno, mientras que con el reconocimiento vemos que el patrimonio mejora y tenemos \$1.03 por cada \$1.00 invertido con fondos propios.

2011	NEC			NIIF		
Apalancamiento=	26,846.01			1,404,846.01	=	1.03
	(11,583.88)			1,366,535.45		

Conclusión: Con el patrimonio en negativo la empresa no presenta apalancamiento alguno, mientras que con el reconocimiento vemos que el patrimonio mejora y tenemos \$1.03 por cada \$1.00 invertido con fondos propios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2012		REAL			RECONOCIMIENTO		
Apalancamiento=	42,949.65	=	(239.50)		1,394,949.65	=	1.03
	-179.33				1,351,870.05		

Conclusión: Nuevamente el patrimonio en negativo la empresa no presenta apalancamiento alguno, mientras que con el reconocimiento vemos que el patrimonio mejora y tenemos \$1.03 por cada \$1.00 invertido con fondos propios.

Apalancamiento Financiero: Indica lo bueno o malo del endeudamiento con terceros y como aporta a la rentabilidad del negocio.

Según algunos expertos comentan que si las tasas de interés de la deuda son más elevadas, es más difícil que las empresas puedan apalancarse financieramente.

$$\text{Apalancamiento Financiero} = \left(\frac{\frac{\text{Utilidad antes de impuestos}}{\text{Patrimonio}}}{\frac{\text{Utilidad antes de Impuestos e Intereses}}{\text{Activo Total}}} \right)$$

“De esta forma, el apalancamiento financiero depende y refleja a la vez, la relación entre los beneficios alcanzados antes de intereses e impuestos, el costo de la deuda y el volumen de ésta. Generalmente, cuando el índice es mayor que 1 indica que los fondos ajenos remunerables contribuyen a que la rentabilidad de los fondos propios sea superior a lo que sería si la empresa no se endeudaría.

Cuando el índice es inferior a 1 indica lo contrario, mientras que cuando es igual a 1 la utilización de fondos ajenos es indiferente desde el punto de vista económico.”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Aplicación:

2010	NEC			NIIF		
	(8,732.43)			(62,321.32)		
Apalancamiento Financiero=	(11,793.73)			1,392,206.27		
	(8,732.43)	=	(2.92)	(62,321.32)	=	1.03
	34,388.72			1,438,388.72		

Conclusión: Antes del reconocimiento no existe una contribución de los fondos ajenos hacia los fondos propios, esto quiere decir que los fondos provenientes de préstamos son improductivos mientras que con el reconocimiento la empresa tiene fondos ajenos remunerables que contribuyen a que la rentabilidad de los fondos propios, siendo así esta productiva.

2011	NEC			NIIF		
	329.18			(25,670.82)		
Apalancamiento Financiero=	(11,583.88)			1,366,535.45		
	329.18	=	(2.32)	(25,670.82)	=	1.03
	26,846.01			1,404,846.01		

Conclusión: Se mantiene que los fondos provenientes de préstamos son improductivos para la empresa, mientras que con el reconocimiento la empresa tiene fondos ajenos remunerables que contribuyen a que la rentabilidad de los fondos propios, siendo así esta productiva.

2012	REAL			RECONOCIMIENTO		
	11,334.60			(14,665.40)		
Apalancamiento Financiero=	-179.33			1,351,870.05		
	11,334.60	=	(239.50)	(14,665.40)	=	1.03
	42,949.65			1,394,949.65		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Conclusión: Se mantiene que los fondos provenientes de préstamos son improductivos para la empresa, mientras que con el reconocimiento la empresa tiene fondos ajenos remunerables que contribuyen a que la rentabilidad de los fondos propios, siendo así esta productiva.

INDICES DE GESTION.

Estos índices tienen por objetivo medir la eficiencia de como las empresas utilizan sus recursos.

- **Rotación de Cartera:** Nos indica el número de veces que las cuentas por cobrar giran en el año. En esta cuenta debe figurar las que se originaron por las ventas.

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar Clientes}}$$

Aplicación:

2010	NEC			NIIF		
Rotación de Cartera=	30,678.00	=	0.97	30,678.00	=	0.97
	31,770.60			31770.6		

Conclusión: Las cuentas por cobrar clientes giran en promedio 0.97 veces durante el año. El mismo que no se ve afectado por el reconocimiento del activo.

2011	NEC			NIIF		
Rotación de Cartera=	33,950.00	=	1.51	33,950.00	=	1.51
	22,456.00			22,456.00		

Conclusión: Las cuentas por cobrar clientes giran en promedio 1.51 veces durante el año. Esto no se ve afectado por el reconocimiento del activo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2012	REAL			RECONOCIMIENTO		
Rotacion de Cartera=	116,468.00	=	38.94	116,468.00	=	38.94
	2,991.24			2,991.24		

Conclusión: Las cuentas por cobrar clientes giran en promedio 38.94 veces durante el año, la rotación de cartera aumento. Esto no se ve afectado por el reconocimiento del activo.

- **Rotación del Activo Fijo:** “Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados.” Es decir las ventas deben estar en proporción de lo invertido en propiedad planta y equipo.

$$\text{Rotacion del Activo Fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$$

2010	NEC			NIIF		
Rotacion del Activo Fijo=	30,678.00	=	22.62	30,678.00	=	22.62
	1,355.95			1355.95		

Conclusión: La empresa tiene 22.62 unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados. Esto tampoco se ve afectado por el reconocimiento del activo intangible.

2011	NEC			NIIF		
Rotacion del Activo Fijo=	33,950.00	=	48.69	33,950.00	=	48.69
	697.22			697.22		

Conclusión: La empresa tiene 48.69 unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados. Esto tampoco se ve afectado por el reconocimiento del activo intangible.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2012	REAL			RECONOCIMIENTO		
Rotacion del Activo Fijo=	116,468.00	=	49.02	116,468.00	=	49.02
	2,376.11			2,376.11		

Conclusión: La empresa tiene 48.69 unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados. Esto tampoco se ve afectado por el reconocimiento del activo intangible. Lo que quiere decir que ha ido incrementando con respecto a los años anteriores.

- **Rotación de Ventas:** También conocido como coeficiente de eficiencia directiva, cuan mayor sea el volumen de ventas, más eficiente será la dirección del negocio..

$$\text{Rotacion de Ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

Aplicación:

2010	NEC			NIIF		
Rotacion de Ventas:	30,678.00	=	0.89	30,678.00	=	0.02
	34,388.72			1,437,305.39		

Conclusión: Aquí existe un cambio drástico debido a que antes del reconocimiento del activo intangible vemos un 89% de utilización del activo para generar las ventas, lo cual no demuestra una gran eficiencia directiva para hacer uso del activo de la empresa, pero al reconocer el activo intangible vemos que en realidad se usó apenas un 2% el activo para generar las ventas del periodo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2011	NEC			NIIF		
Rotacion de Ventas:	33,950.00	=	1.26	33,950.00	=	0.02
	26,846.01			1,404,846.01		

Conclusión: Aquí existe un cambio drástico debido a que antes del reconocimiento del activo intangible vemos un 126% de utilización del activo para generar las ventas, lo cual no demuestra una gran eficiencia directiva para hacer uso del activo de la empresa, pero al reconocer el activo intangible vemos que en realidad se usó apenas un 2% el activo para generar las ventas del periodo.

2012	REAL			RECONOCIMIENTO		
Rotacion de Ventas:	116,468.00	=	2.71	116,468.00	=	0.08
	42,949.65			1,394,949.65		

Conclusión: Aquí existe un cambio drástico debido a que antes del reconocimiento del activo intangible vemos un 271% de utilización del activo para generar las ventas, lo cual no demuestra una gran eficiencia directiva para hacer uso del activo de la empresa, pero al reconocer el activo intangible vemos que en realidad se usó apenas un 8% el activo para generar las ventas del periodo. Con respecto a los años anteriores a incrementado pero aún sigue siendo un índice bajo de eficiencia.

- **Periodo medio de Cobranza:** Nos indica la liquidez en días de las cuentas y documentos por cobrar a corto plazo, ya que puede afectar a la empresa cuando el tiempo de cobro es bastante largo con respecto a la emisión de las facturas ya que afectaría directamente a la liquidez de la empresa.

$$\text{Periodo medio de Cobranza} = \frac{\text{Cuentas y Documentos por Cobrar}}{\text{Ventas}} * 365$$

2010	NEC			NIIF		
Periodo Medio de Cobranza:	31,770.60	*365	378.00	31770.6	*365	378.00
	30,678.00			30,678.00		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Conclusión: La empresa tiene un periodo de Cobro de sus facturas de venta en un plazo de 378 días por lo que puede afectar a la liquidez de la empresa.

2011	NEC			NIIF		
Periodo Medio de Cobranza	22,456.00	*365	241.43	22,456.00	*365	241.43
	33,950.00			33,950.00		

Conclusión: La empresa tiene un periodo de Cobro de sus facturas de venta en un plazo de 241.43 días que sigue afectando a la liquidez de la empresa. Aun cuando el índice de cobranza va disminuyendo con respecto al año anterior sigue siendo muchos días para el cobro.

2012	REAL			RECONOCIMIENTO		
Periodo Medio de Cobranza:	2,991.24	*365	9.37	2,991.24	*365	9.37
	116,468.00			116,468.00		

Conclusión: La empresa tiene un periodo de Cobro de sus facturas de venta en un plazo de 9.37 días que mejora notablemente la liquidez de la empresa que se estaba viendo en riesgo en los periodos anteriores.

- **Impacto Gastos Administrativos y Ventas:** En muchas ocasiones las empresas pueden presentar un margen bruto relativamente aceptable, pero esto puede disminuir por la presencia de gastos operacionales que provocarían la disminución de las utilidades de la empresa.

Este índice es de gran ayuda ya que permite orientar a los administradores a prever que esté no crezca en importancia ya que podría disminuir las posibilidades de fortalecer su patrimonio y utilidades.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

$$\frac{\text{Impacto de los Gastos administrativos y de Ventas}}{\text{Gastos Admin y Ventas}} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Ventas}}$$

Aplicación:

2010	NEC			NIIF		
Impacto Gastos Administrativos y Ventas=	39,410.43	=	1.28	92,999.32	=	3.03
	30,678.00			30,678.00		

Conclusión: Estos índices reflejan que la empresa tiene expectativas muy bajas de crecer ya que los gastos administrativos son superiores a las ventas originadas.

2011	NEC			NIIF		
Impacto Gastos Administrativos y Ventas=	33,620.82	=	0.99	59,620.82	=	1.76
	33,950.00			33,950.00		

Conclusión: A diferencia del periodo anterior aquí podemos apreciar que antes del reconocimiento los gastos administrativos y de ventas casi fueron iguales a las ventas originadas, pero con el reconocimiento nuevamente se ve que los gastos operativos y de ventas superan a las ventas, esto se ve principalmente afectado por la amortización del activo intangible.

2012	REAL			RECONOCIMIENTO		
Impacto Gastos Administrativos y Ventas=	105,133.40	=	0.90	131,133.40	=	1.13
	116,468.00			116,468.00		

Conclusión: Al igual del periodo anterior aquí podemos apreciar que antes del reconocimiento los gastos administrativos y de ventas casi fueron iguales a las ventas originadas, pero con el reconocimiento nuevamente se ve que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

los gastos operativos y de ventas superan a las ventas, esto se ve principalmente afectado por la amortización del activo intangible.

Impacto de la Carga Financiera: Nos indica la incidencia que representan los gastos financieros con respecto a los ingresos operacionales. Muchos analistas financieros afirman que en ningún caso es aconsejable que este impacto supere el 10% de la carga financiera.

$$\text{Impacto de la carga Financiera} = \frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas}}$$

Aplicación:

2010	NEC			NIIF		
Impacto de la Carga Financiera=	36.70	=	0.12%	36.70	=	0.12%
	30,678.00			30,678.00		

Conclusión: Los gastos financieros de la Empresa con respecto de los Ingresos operacionales es del 0.12% por lo que se considera adecuado ya que el margen aconsejable es menor al 10%, lo que indica que la empresa puede cubrir tranquilamente los gastos financieros. Esto no se ve afectado por el reconocimiento.

2011	NEC			NIIF		
Impacto de la Carga Financiera=	0	=	0.00%	-	=	0.00%
	33,950.00			33,950.00		

Conclusión No existen gastos financieros para este periodo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2012	REAL			RECONOCIMIENTO		
Impacto de la Carga Financiera=	0	=	0.00%	-	=	0.00%
	116,468.00			116,468.00		

Conclusión No existen gastos financieros para este periodo.

INDICES DE RENTABILIDAD.

Los indicadores de rentabilidad también conocidos como de lucrativita, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa, en otras palabras estos indicadores nos ayudan para analizar cómo se produce los valores invertidos en la empresa.

- **Rentabilidad Neta del Activo:** Es la capacidad del activo para producir utilidades independientemente de cómo fue adquirido dicho activo ya sea por deuda o patrimonio.

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = \left(\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{ventas}} \right) * \left(\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}} \right)$$

Aplicación:

2010	NEC				
Rentabilidad Neta del activo=	(8,732.43)	*	30,678.00	=	(0.25)
	30,678.00		34,388.72		

2010		NIIF		
Rentabilidad Neta del activo=				
	(62,321.32)	*	30,678.00	=
	30,678.00		1,437,305.39	=
				(0.04)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Conclusión: Para ninguno de los dos casos existe una rentabilidad, ya que existieron pérdidas.

2011	NEC			
Rentabilidad Neta del activo=	279.80	*	33,950.00	1%
	33,950.00		26,846.01	

2011	NIIF				
Rentabilidad Neta del activo=	(25,670.82)	*	33,950.00	=	(0.02)
	33,950.00		1,404,846.01		

Conclusión: Antes del reconocimiento se observa una rentabilidad del 1% sobre el activo, mientras que con el reconocimiento no existe rentabilidad alguna debido al incremento del gasto.

2012	REAL			
Rentabilidad Neta del activo=	10,106.10	*	116,468.00	4.25
	116,468.00		2,376.11	

2012	RECONOCIMIENTO				
Rentabilidad Neta del activo=	(14,665.40)	*	116,468.00	=	(0.01)
	116,468.00		1,394,949.65		

Conclusión: Antes del reconocimiento existe una rentabilidad del 4.25% mientras que con el reconocimiento se mantiene la no existencia de rentabilidad por la misma situación del año anterior.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Margen Bruto:** Este índice nos permite conocer el rendimiento de las ventas frente al costo de ventas y así mismo la capacidad de cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos. (Compañías, 2011)

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

Aplicación: Para este índice no lo aplicaremos a nuestro caso práctico ya que es una empresa de servicios y por ende no maneja costos de venta.

- **Margen Operacional:** La utilidad operacional no solo se ve afectada por el costo de ventas sino también por los gastos operacionales de ventas y administrativos, El margen operacional es muy importante que debe ser considerado en la mayoría de empresas ya que nos indica si el negocio es o no lucrativo.

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

2010	NEC		
Margen Operacional=	(8,732.43)	=	(0.28)
	30,678.00		

2010	NIIF		
Margen Operacional=	(62,284.62)	=	(2.03)
	30,678.00		

Conclusión: En lo observado para ambos casos el negocio demuestra no lucrativo ya que los gastos son mayores con respecto a las ventas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2011	NEC			NIIF		
Margen Operacional=	329.18	=	0.01	(25,670.82)	=	(0.76)
	33,950.00			33,950.00		

Conclusión: Igual que el periodo anterior el negocio no demuestra ser lucrativo para ambos casos.

2012	REAL			RECONOCIMIENTO		
Margen Operacional=	11,334.60	=	10%	(14,665.40)	=	-13%
	116,468.00			116,468.00		

Conclusión: Para este periodo ha mejorado sin el reconocimiento del activo ya que los ingresos son mayores que el gasto, pero con el reconocimiento nuevamente incrementa el gasto por la amortización del activo lo que provoca que este índice demuestre que el negocio no es lucrativo.

- **Rentabilidad Neta de Venta (Margen Neto):** Este indicador debe ser tratado con mucho cuidado ya que no se trata solamente de la utilidad operacional sino de la utilidad neta en la que se debe considerar los ingresos propios de la empresa, ya que podría alterar el resultado por alguna eventualidad en los ingresos de la empresa.

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

Aplicación:

2010	NEC			NIIF		
Margen Neto=	(8,732.43)	=	0.74	(62,321.32)	=	(2.03)
	(11,793.73)			30,678.00		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Conclusión: En lo observado para ambos casos el negocio demuestra no lucrativo ya que los gastos son mayores con respecto a las ventas en este caso no varía con el índice anterior ya que como no hay utilidades por ende no se paga el 15% participaciones trabajadores e impuestos.

2011	NEC			NIIF		
Margen Neto=	279.80	=	0.01	(25,670.82)	=	(0.76)
	33,950.00			33,950.00		

Conclusión: Para este periodo demuestra que está mejorando con respecto al año anterior ya que los gastos son menores con respecto a las ventas, mientras que, con el reconocimiento demuestra que el negocio ha mejorado.

2012	REAL			RECONOCIMIENTO		
Margen Neto=	10,106.10	=	0.09	(14,665.40)	=	(0.13)
	116,468.00			116,468.00		

Conclusión: Con respecto a los periodos anteriores ha mejorado, pero con el reconocimiento se mantiene que el gasto es mayor a las ventas por lo que presenta una pérdida más no utilidad, pero al ser un margen pequeño en este periodo seria de analizar los próximos periodos para determinar si es o no rentable el negocio y poder tomar una decisión.

- **Rentabilidad Operacional del Patrimonio:** Este indicador permite dar a conocer a los socios o accionistas la rentabilidad o lucratividad del capital invertido en la empresa.

$$\text{Rentabilidad Oper. del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Aplicación:

2010	NEC			NIIF		
Rentabilidad Operacional del Patrimonio=	(8,732.43)	=	0.74	(62,284.62)	=	(0.04)
	-11793.73			1392206.27		

2011	NEC			NIIF		
Rentabilidad Operacional del Patrimonio=	329.18	=	(0.03)	(25,670.82)	=	(0.02)
	(11,583.88)			1,366,535.45		

2012	REAL			RECONOCIMIENTO		
Rentabilidad Operacional del Patrimonio=	11,334.60	=	(63.21)	(14,665.40)	=	(0.01)
	-179.33			1,351,870.05		

Conclusión: Con este indicador los Socios o Accionistas pueden observar que su capital invertido en la empresa no está siendo productivo con respecto a otras opciones de inversión en el mercado, pero cabe recalcar que la tendencia de cada año es de mejorar la rentabilidad por lo que se debe analizar con mucho cuidado para tomar una buena decisión.

- **Rentabilidad Financiera:** Este indicador permite dar a conocer al socio o accionista si su inversión en la empresa es la más adecuada o no, ya que este índice debería ser mayor a las tasas de mercado ya que si es menor el socio o accionista podrá optar por otras alternativas, mediante esta fórmula se puede identificar qué factores afectan a la utilidad de los accionistas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Rentabilidad Financiera

$$= \left(\left(\left(\frac{Ventas}{Activo} \right) * \left(\frac{Uall}{Ventas} \right) * \left(\frac{Activo}{Patrimonio} \right) * \left(\frac{Ual}{Uall} \right) * \frac{((Utilidad Neta))}{Ual} \right) \right)$$

Ual: Utilidad antes del impuesto.

Uall: Utilidad antes del impuesto e Intereses.

Aplicación:

2010	NEC								
Rentabilidad Financiera=	30,678.00	*	(8,732.43)	*	34,388.72	*	(8,732.43)	*	(8,732.43)
	34,388.72		30,678.00		(11,793.73)		(8,732.43)		(8,732.43)
Rentabilidad Financiera=	0.89	*	(0.28)	*	(2.92)	*	1.00	*	1.00
Rentabilidad Financiera=	0.74								

2010	NIIF								
Rentabilidad Financiera=	30,678.00	*	(62,321.32)	*	1,438,388.72	*	(62,321.32)	*	(62,321.32)
	1,438,388.72		30,678.00		1,392,206.27		(62,321.32)		(62,321.32)
Rentabilidad Financiera=	0.02	*	(2.03)	*	1.03	*	1.00	*	1.00
Rentabilidad Financiera=	(0.04)								

2011	NEC								
Rentabilidad Financiera=	33,950.00	*	329.18	*	26,846.01	*	329.18	*	279.80
	26,846.01		33,620.82		(11,583.88)		329.18		329.18
Rentabilidad Financiera=	1.26	*	0.01	*	(2.32)	*	1.00	*	0.85
Rentabilidad Financiera=	(0.02)								



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2011	NIIF								
Rentabilidad Financiera=	33,950.00	*	(25,670.82)	*	1,404,846.01	*	(25,670.82)	*	(25,670.82)
	1,404,846.01		33,950.00		1,366,535.45		(25,670.82)		(25,670.82)
Rentabilidad Financiera=	0.02	*	(0.76)	*	1.03	*	1.00	*	1.00
Rentabilidad Financiera=	(0.02)								

2012	REAL								
Rentabilidad Financiera=	116,468.00	*	11,334.60	*	42,949.65	*	11,334.60	*	10,106.10
	42,949.65		116,468.00		(179.33)		11,334.60		11,334.60
Rentabilidad Financiera=	2.71	*	0.10	*	(239.50)	*	1.00	*	0.89
Rentabilidad Financiera=	(56.35)								

2012	RECONOCIMIENTO								
Rentabilidad Financiera=	116,468.00	*	(14,665.40)	*	1,394,949.65	*	(14,665.40)	*	(14,665.40)
	1,394,949.65		116,468.00		1,351,870.05		(14,665.40)		(14,665.40)
Rentabilidad Financiera=	0.08	*	(0.13)	*	1.03	*	1.00	*	1.00
Rentabilidad Financiera=	(0.01)								

Conclusión: Al mantener una utilidad en negativo provoca que la rentabilidad financiera y algunos indicadores ya estudiados presenten un nivel bajo en sus índices y con el reconocimiento del activo incrementa el gasto de amortización lo que da paso a una preocupación aún mayor en los socios que invierten en la empresa.



CAPITULO 4.

4. Conclusiones y Recomendaciones

En los capítulos anteriores hemos estudiado cual es el tratamiento para reconocer un activo Intangible según la Normas de Información Financiera (NIIF) y de acuerdo con disposiciones de órganos reguladores en nuestro país como es la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Además hemos aplicado lo estudiado en PLANERP Cía. Ltda. En donde se ha observado hechos relevantes que han dado como resultado beneficios y repercusiones en la empresa a nivel contable, tributario y financiero por el hecho de reconocer el Activo Intangible (Sistema de Información Multi-Financiero), por ello en este capítulo daremos ciertas opiniones de lo observado.

4.1 Ventajas.

Existen varias ventajas por el hecho de reconocer un Activo Intangible, ya que como observamos en el capítulo 3, en el que se analizó el incremento del activo y a su vez el incremento del Patrimonio, tuvo ciertos beneficios en el demuestra un grado alto de solvencia y rentabilidad.

En muchas ocasiones muchos se preguntan ¿qué pasa si la empresa tiene un índice alto de solvencia y rentabilidad? A continuación responderemos a esa interrogante;

- La solvencia es la capacidad de la empresa para hacer frente a sus necesidades, en otras palabras, también podemos decir que el Activo y Patrimonio es el respaldo con respecto a los pasivos actuales o los que se puede contraer.

Las entidades Financieras antes de otorgar un crédito revisan esta parte para medir la capacidad de pago del deudor, es decir se mide la relación entre lo que tiene con lo que se debe.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tener solvencia permitirá a la empresa negociar tasas de interés por financiamiento, cuotas, costos asociados y obtener algunas ventajas de los bancos al momento de solicitar un producto o servicio.

- Pues bien ahora continuemos con la Rentabilidad, si una empresa no presenta rentabilidad pues quiere decir que tendrá falta de crecimiento y estabilidad.

La rentabilidad es buscada por personas que desean invertir sus ahorros en las empresas, por lo que la rentabilidad es un indicador que miden los inversores para decidir si invierten o no, o también puede ser que retiren sus fondos.

La rentabilidad es fácil de entender ya que es la comparación del beneficio y los recursos financieros, el beneficio hace referencia a las utilidades mientras que los recursos financieros deben utilizados de manera eficiente ya que se puede presentar beneficios pero no sabemos que recursos se han utilizado, no podremos decir nada acerca de su eficiencia.

Para terminar con este punto determinaremos que lo descrito anteriormente son ventajas de reconocer un Activo Intangible.

- Las empresas al reconocer un activo intangible como tal permitirá no demostrar un gasto total en un solo periodo sino más bien un gasto parcial (amortización) para cada periodo durante la vida útil del activo lo cual evitara que demuestre algo irreal en su estado de resultados ocasionando un gasto mayor o aun provocando una pérdida.

4.2 Desventajas.

En este estudio se puede mencionar que al no tener un incremento del activo y del patrimonio por la falta de reconocimiento del Activo Intangible podríamos decir que la empresa se vería afectada en solvencia y rentabilidad



UNIVERSIDAD DE CUENCA

como observamos en el punto anterior. A lo que determinaremos como una desventaja

Pues ahora bien las empresas que se encuentran en esta situación deberán analizar dos situaciones que son; por un lado presentar solvencia y rentabilidad por el reconocimiento del Activo Intangible o “preocuparse por el pago de impuestos fiscales” que se verá expuesta la empresa por lo mismo

Diremos como desventaja de reconocer un Activo Intangible que ocasionara mayor pago de impuestos como observamos en el capítulo anterior, como son 1.5 por Mil, Patentes, Anticipo Impuesto a la Renta y Contribución a la Superintendencia de Compañías.

4.3 Recomendaciones.

Citaremos algunas recomendaciones a su consideración:

- Las empresas del sector deberán realizar una revisión anual del periodo y método de amortización a fin de definir si se ha producido variaciones desde el momento de la adquisición de estos activos o no.
- La persona encargada del registro de los hechos económicos de la empresa adquirir o asesorarse sobre el conocimiento adecuado sobre que se reconocer como un gasto y un activo.
- Si la empresa en el periodo de Transición no realizo los ajustes necesarios por aplicación de las NIIF's, no es un caso perdido, existe según la NIC 8 “Políticas Contables, cambios en las estimaciones Contables y Errores” para poder efectuar los ajustes considerados como una corrección de errores.
- Las empresas debe considerar los desembolsos posteriores sobre sus activos intangibles como gasto del periodo.
- Las personas encargadas de la contabilización de los activos intangibles deberá tener el conocimiento adecuado sobre la vida útil de los activos ya que puede generar diferencias entre lo que determina las NIIF's con el SRI, con respecto al gasto por amortización.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Muchas de las empresas evitan reconocer los activos como tal por evitar el pago de impuestos, pero como hemos observado en este trabajo los beneficios que se puede adquirir al reconocer como debe ser.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BIBLIOGRAFIA

Bibliografía

- 3, A. N. (2012). *Normas de Informacion Financiera*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif3.pdf>
- Compañías, S. d. (28 de 10 de 2011). *Tabla de Indicadores*. Obtenido de Tabla de Indicadores:
http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf
- COOTAD. (2011).
http://www.captur.travel/web2011/informacion_juridica/documentos/tributario/baseLegal_uno5xmil.pdf. Obtenido de
http://www.captur.travel/web2011/informacion_juridica/documentos/tributario/baseLegal_uno5xmil.pdf:
http://www.captur.travel/web2011/informacion_juridica/documentos/tributario/baseLegal_uno5xmil.pdf
- Cuenca, I. C. (30 de 12 de 2010). *Registro Oficial No 352*. Obtenido de Registro Oficial No 352: <http://www.cuenca.gov.ec/?q=node/9425>
- Cuenca, I. C. (05 de 01 de 2012). <http://www.cuenca.gob.ec/>. Obtenido de <http://www.cuenca.gob.ec/>: <http://www.cuenca.gov.ec/?q=node/10510>
- ECONOMICAS, U.-F. C. (s.f.). *CONTABILIDAD SUPERIOR 1*. Obtenido de www.econo.unlp.edu.ar/uploads/docs/clase_2_contabilidad.pdf
- Foundation®, I. A. (2009). MATERIAL DE FORMACION SOBRE LA NIIF PARA PYMES. En F. IFRS, *MATERIAL DE FORMACION SOBRE LA NIIF PARA PYMES* (pág. 29). United Kingdom: IASC.
- IFRS. (2012). ANEXO 26 NIC 38. En IFRS, *NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES* (pág. 9).
- Internas, S. d. (11 de 08 de 2010). *Tributum*. Obtenido de Tributum:
<http://www.tributum.com.ec/publicaciones/TRIB-Flash%20024.pdf>
- JPache. (s.f.). *Analisis Financiero*. Obtenido de Analisis Financiero:
<http://jpache1988.blogspot.com/p/endeudamiento-del-activo-fijo.html>
- Mesa-Velásquez, G. S. (2012). Medición de los activos intangibles, retos y desafíos. *Cuadernos de Contabilidad*, 4.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- NIIF para las PYMES. (2009). En L. F. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, *NIIF para las PYMES* (pág. 103). London EC4M 6XH, United Kingdom: IASCF.
- Pjimenez. (s.f.). <http://pjimenez.wikispaces.com/file/view/InformeNICvs.NEC.pdf>.
Obtenido de <http://pjimenez.wikispaces.com/file/view/InformeNICvs.NEC.pdf>:
<http://pjimenez.wikispaces.com>
- PLANERP. (s.f.). <http://www.planerp.ec>. Obtenido de <http://www.planerp.ec>:
<http://www.planerp.ec/planerpe/planerp/index.php/nosotros.html>
- Ponce, M. I. (07 de 02 de 2011). *Superintendencia de Companias*. Obtenido de Superintendencia de Companias: <http://cornelio-elizalde.blogspot.com/2011/02/superintendencia-de-companias-califica.html>
- Quito, L. c. (s.f.).
http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf.
Obtenido de
http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf:
http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf
- Quito, L. c. (s.f.).
http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf.
Obtenido de
http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf:
http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf
- Sand, A. M. (19 de 07 de 2014). *Conoce la importancia que tienen estos conceptos para alcanzar el éxito en un negocio*. Obtenido de Conoce la importancia que tienen estos conceptos para alcanzar el éxito en un negocio.:
<https://mipropiojefe.com/eficiencia-eficacia-y-productividad-en-una-empresa/>
- Superintendencia de Companias, R. (30 de 12 de 2011,Resolucion No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015). <http://www.supercias.gob.ec>. Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec>: <http://www.supercias.gob.ec/>
- xx. (01 de 02 de 2012). *abc.com*. Obtenido de abc inter: abc.com/byhh.html

Referencias

- 3, A. N. (2012). *Normas de Informacion Financiera*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif3.pdf>
- Compañías, S. d. (28 de 10 de 2011). *Tabla de Indicadores*. Obtenido de Tabla de Indicadores:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf

COOTAD. (2011).

http://www.captur.travel/web2011/informacion_juridica/documentos/tributario/baseLegal_uno5xmil.pdf. Obtenido de http://www.captur.travel/web2011/informacion_juridica/documentos/tributario/baseLegal_uno5xmil.pdf: http://www.captur.travel/web2011/informacion_juridica/documentos/tributario/baseLegal_uno5xmil.pdf

Cuenca, I. C. (30 de 12 de 2010). *Registro Oficial No 352*. Obtenido de Registro Oficial No 352: <http://www.cuenca.gov.ec/?q=node/9425>

Cuenca, I. C. (05 de 01 de 2012). <http://www.cuenca.gob.ec/>. Obtenido de <http://www.cuenca.gob.ec/>: <http://www.cuenca.gov.ec/?q=node/10510>

ECONOMICAS, U.-F. C. (s.f.). *CONTABILIDAD SUPERIOR 1*. Obtenido de www.econo.unlp.edu.ar/uploads/docs/clase_2_contabilidad.pdf

Foundation®, I. A. (2009). MATERIAL DE FORMACION SOBRE LA NIIF PARA PYMES. En F. IFRS, *MATERIAL DE FORMACION SOBRE LA NIIF PARA PYMES* (pág. 29). United Kingdom: IASC.

IFRS. (2012). ANEXO 26 NIC 38. En IFRS, *NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES* (pág. 9).

Internas, S. d. (11 de 08 de 2010). *Tributum*. Obtenido de Tributum: <http://www.tributum.com.ec/publicaciones/TRIB-Flash%20024.pdf>

JPache. (s.f.). *Analisis Financiero*. Obtenido de Analisis Financiero: <http://jpache1988.blogspot.com/p/endeudamiento-del-activo-fijo.html>

Mesa-Velásquez, G. S. (2012). Medición de los activos intangibles, retos y desafíos. *Cuadernos de Contabilidad*, 4.

NIIF para las PYMES. (2009). En L. F. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, *NIIF para las PYMES* (pág. 103). London EC4M 6XH, United Kingdom: IASCF.

Pjimenez. (s.f.). <http://pjimenez.wikispaces.com/file/view/InformeNICvs.NEC.pdf>. Obtenido de <http://pjimenez.wikispaces.com/file/view/InformeNICvs.NEC.pdf>: <http://pjimenez.wikispaces.com>

PLANERP. (s.f.). <http://www.planerp.ec>. Obtenido de <http://www.planerp.ec>: <http://www.planerp.ec/planerpe/planerp/index.php/nosotros.html>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ponce, M. I. (07 de 02 de 2011). *Superintendencia de Companias*. Obtenido de Superintendencia de Companias: <http://cornelio-elizalde.blogspot.com/2011/02/superintendencia-de-companias-califica.html>

Quito, L. c. (s.f.).
http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf.
Obtenido de
http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf:
http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf

Quito, L. c. (s.f.).
http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf.
Obtenido de
http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf:
http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf

Sand, A. M. (19 de 07 de 2014). *Conoce la importancia que tienen estos conceptos para alcanzar el éxito en un negocio*. Obtenido de Conoce la importancia que tienen estos conceptos para alcanzar el éxito en un negocio.:
<https://mipropiojefe.com/eficiencia-eficacia-y-productividad-en-una-empresa/>

Superintendia de Companias, R. (30 de 12 de 2011,Resolucion No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015). <http://www.supercias.gob.ec>. Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec>: <http://www.supercias.gob.ec/>

xx. (01 de 02 de 2012). *abc.com*. Obtenido de abc inter: abc.com/byhh.html

Trabajos citados

3, A. N. (2012). *Normas de Informacion Financiera*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif3.pdf>

Compañías, S. d. (28 de 10 de 2011). *Tabla de Indicadores*. Obtenido de Tabla de Indicadores:
http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf

COOTAD. (2011).
http://www.captur.travel/web2011/informacion_juridica/documentos/tributario/baseLegal_uno5xmil.pdf. Obtenido de
http://www.captur.travel/web2011/informacion_juridica/documentos/tributario/baseLegal_uno5xmil.pdf:
http://www.captur.travel/web2011/informacion_juridica/documentos/tributario/baseLegal_uno5xmil.pdf



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Cuenca, I. C. (30 de 12 de 2010). *Registro Oficial No 352*. Obtenido de Registro Oficial No 352: <http://www.cuenca.gov.ec/?q=node/9425>
- Cuenca, I. C. (05 de 01 de 2012). <http://www.cuenca.gob.ec/>. Obtenido de [http://www.cuenca.gov.ec/](http://www.cuenca.gov.ec/?q=node/10510): <http://www.cuenca.gov.ec/?q=node/10510>
- ECONOMICAS, U.-F. C. (s.f.). *CONTABILIDAD SUPERIOR 1*. Obtenido de www.econo.unlp.edu.ar/uploads/docs/clase_2_contabilidad.pdf
- Foundation®, I. A. (2009). MATERIAL DE FORMACION SOBRE LA NIIF PARA PYMES. En F. IFRS, *MATERIAL DE FORMACION SOBRE LA NIIF PARA PYMES* (pág. 29). United Kingdom: IASC.
- IFRS. (2012). ANEXO 26 NIC 38. En IFRS, *NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES* (pág. 9).
- Internas, S. d. (11 de 08 de 2010). *Tributum*. Obtenido de Tributum: <http://www.tributum.com.ec/publicaciones/TRIB-Flash%20024.pdf>
- JPache. (s.f.). *Analisis Financiero*. Obtenido de Analisis Financiero: <http://jpache1988.blogspot.com/p/endeudamiento-del-activo-fijo.html>
- Mesa-Velásquez, G. S. (2012). Medición de los activos intangibles, retos y desafíos. *Cuadernos de Contabilidad*, 4.
- NIIF para las PYMES. (2009). En L. F. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, *NIIF para las PYMES* (pág. 103). London EC4M 6XH, United Kingdom: IASCF.
- Pjimenez. (s.f.). <http://pjimenez.wikispaces.com/file/view/InformeNICvs.NEC.pdf>. Obtenido de <http://pjimenez.wikispaces.com/file/view/InformeNICvs.NEC.pdf>: <http://pjimenez.wikispaces.com>
- PLANERP. (s.f.). <http://www.planerp.ec>. Obtenido de <http://www.planerp.ec>: <http://www.planerp.ec/planerpe/planerp/index.php/nosotros.html>
- Ponce, M. I. (07 de 02 de 2011). *Superintendencia de Companias*. Obtenido de Superintendencia de Companias: <http://cornelio-elizalde.blogspot.com/2011/02/superintendencia-de-companias-califica.html>
- Quito, L. c. (s.f.). http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf. Obtenido de http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf: http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf
- Quito, L. c. (s.f.). http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Obtenido de

http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf:

http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/contri0709.pdf

Sand, A. M. (19 de 07 de 2014). *Conoce la importancia que tienen estos conceptos para alcanzar el éxito en un negocio*. Obtenido de Conoce la importancia que tienen estos conceptos para alcanzar el éxito en un negocio.:

<https://mipropiojefe.com/eficiencia-eficacia-y-productividad-en-una-empresa/>

Superintendencia de Companias, R. (30 de 12 de 2011,Resolucion No.

SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015). <http://www.supercias.gob.ec>. Obtenido de

<http://www.supercias.gob.ec>: <http://www.supercias.gob.ec/>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO No 1: Constitución de la Compañía PLANERP Cía. Ltda.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Dr. FLORENCIO REGALADO POLO
ABOGADO - NOTARIO

DIRECCIONES:

OFICINA: Edif. "El Carmelo" Sucre y
B. Malo (esquina) - Telf. 2-826-123

DOMICILIO: Av. 10 de Agosto 4 - 88
Telf. 2-880-016
Fax: 2-888-552

NOTARIA TERCERA

del Cantón Cuenca

Tercer

TESTIMONIO

de la Escritura

DE Constitución de la Compañía " PLUMERP CIA. LTDA. "

OTORGADA POR

A FAVOR DE

CUANTIA \$ 1000.00

CUENCA, (ECUADOR) A, 27 DE Noviembre DEL 2008.-

PROTOCOLOS A SU CARGO:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

REPUBLICA DEL ECUADOR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS



RESOLUCION No. **08.C.DIC. 905**

Econ. René Bueno Encalada
INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE CUENCA

CONSIDERANDO:

Que se han presentado a este despacho tres testimonios de la escritura pública otorgada ante el Notario **Tercero** del Cantón CUENCA el **27/Noviembre/2008**, que contienen la constitución de la compañía **PLANERP CIA. LTDA.**

Que la Unidad Jurídica de Compañías, mediante Memorando Nro. SC.IC.DJ.08.266 de 05/Diciembre/2008, ha emitido informe favorable para su aprobación.

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resoluciones ADM.08240 DEL 14 DE JULIO DE 2008; y, IAF-RRHH-G-2008-0015 DEL 4 DE NOVIEMBRE DEL 2008;

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía **PLANERP CIA. LTDA.** y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto publicado en un periódico de amplia circulación en el domicilio principal de la compañía, copia certificada de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, original de los nombramientos inscritos de los administradores y original del formulario 01A del Registro Unico de Contribuyentes.

Comuníquese.- DADA y firmada en Cuenca, a **5 DIC 2008**


Econ. René Bueno Encalada
INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE CUENCA

Exp. Reserva 7216815
Nro. Trámite 3.2008.412
VVL/

DDY....



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Una.



oy Fe: que la fotocopia que antecede,
en 02 fojas, es igual al original.

Cuenca, a 27 NOV. 2008 de

Florencio Regalado Polo
Dr. Florencio Regalado Polo

NOTARIO PUBLICO Nº 3
Cuenca - Ecuador







UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuatro.

ESCRITURA NUMERO : 1399

CONSTITUCION DE LA COMPANIA " PLANERP CIA. LTDA. "

CUANTIA : \$ 1.000.00

FECHA : 27 Noviembre de 2008.-

Se dieron tres copias .-

En la ciudad de Cuenca, capital de la provincia del Azuay, en la Republica del Ecuador, el día de hoy, veinte y siete de Noviembre de dos mil ocho, ante mi doctor FLORENCIO REGALADO POLO, Notario Publico Tercero del Cantón, comparecen los señores : Economista JORGE BOLIVAR CARPIO MONTERO, Ingeniero LUIS HERNAN SARMIENTO ORTIZ e Ingeniero ANIBAL EDUARDO OCHOA GAVILANEZ; todos ecuatorianos, mayores de edad, capaces ante la ley, casados, domiciliados en esta ciudad, a quienes de conocertes doy fe. Bien inteligenciados en la naturaleza y efectos legales de la presente escritura a la que proceden libre y voluntariamente, dicen : que elevan a escritura pública la minuta que me entregan, la misma que transcrita, literalmente, es del tenor siguiente :
S E Ñ O R N O T A R I O : En el protocolo de escrituras públicas a su cargo, sirvase incorporar una que contenga la Constitución de una Compania de Responsabilidad Limitada, la misma que se otorga al



UNIVERSIDAD DE CUENCA

tenor de las siguientes consideraciones : COMPARE-
CIENTES .- Comparecen por sus propios derechos al
otorgamiento y suscripción de la presente escritura
pública los señores : Economista Jorge Bolivar Carpio
Montero, portador de la cédula de ciudadanía número
cero uno cero cero siete siete uno siete seis guión
cinco (010077176-5); Ingeniero Civil Luis Hernán
Sarmiento Ortiz, cédula de ciudadanía número cero tres
cero uno cuatro siete seis cero uno guión seis (030
147601-6); e Ingeniero de Sistemas Anibal Eduardo
Ochoa Gavilanez, con cédula de ciudadanía número cero
tres cero uno cuatro nueve cero seis dos guión nueve
(030149062-9); todos de nacionalidad ecuatoriana,
mayores de edad, casados, domiciliados en esta ciudad,
capaces ante la ley para obligarse y contratar. Los
comparecientes declaran que en forma libre y
voluntaria resuelven constituir una sociedad de
responsabilidad limitada denominada " PLANERP CIA.
LTDA. ", la misma que se registrará por las leyes
ecuatorianas y por los siguientes ESTATUTOS :
CAPITULO PRIMERO. DENOMINACION, OBJETO, NACIONALIDAD,
DOMICILIO Y PLAZO DE DURACION. A R T I C U L O
P R I M E R O .- DENOMINACION .- La Compañía de
Responsabilidad Limitada que por éste instrumento se
constituye, se denominará " PLANERP CIA. LTDA. ", y se
registrará por las Leyes vigentes en el Ecuador, el
presente Estatuto y los Reglamentos que se expidieren.
A R T I C U L O S E G U N D O .- OBJETO .- La



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cinco.

compañía tendrá por objeto las siguientes actividades:

a) ~~Limpieza~~ y Barrido de calles; mantenimiento de áreas verdes, de edificios y campamentos; b) Soporte y mantenimiento de software y hardware a nivel empresarial y corporativo; elaboración de sistemas informáticos; desarrollo de Software y aplicaciones; administración de sistemas de calidad; diseño y ejecución de proyectos; diseño y construcción de sitios web; implementación, administración y mantenimiento de redes; programas integrados de desarrollo para fortalecimiento institucional en los campos financiero, administrativo, ingeniería en general y medio ambiente; c) Forestación y reforestación de plantas; implementación de vivero forestal; provisión y venta de plantas nativas, exóticas, frutales y plantaciones forestales. Manejo de suelos. Construcción y mantenimiento de obras civiles, muros de gaviones, diques, corrección de torrentes; d) Construcción y mantenimiento de calles, veredas, parques y avenidas; utilización de adoquín, pavimento flexible y rígido (asfalto y hormigón); construcción, restauración y mantenimiento de edificaciones, obras de infraestructura sanitaria y levantamiento topográfico (topografía de superficie); e) Estudios de impacto ambiental; y, f) Catastro rural. A R T I C U L O T E R C E R O . - DOMICILIO .- La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana. Su domicilio principal es la ciudad de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuenca pudiendo establecer Agencias o Sucursales en cualquier parte del territorio nacional así ~~como~~ domiciliar sucursales en el exterior. A R T I C U L O C U A R T O .- PLAZO .- La Compañía tendrá un plazo de duración de cincuenta años contados desde la inscripción del Contrato Social en el registro Mercantil. Este plazo, con sujeción a la ley, podrá aumentarse o restringirse. En consecuencia, la compañía por decisión de sus socios, estará facultada, cumpliendo las exigencias legales a disolverse anticipadamente. CAPITULO SEGUNDO. DEL CAPITAL SOCIAL, DE LAS PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, REGISTRO, FONDO DE RESERVA. A R T I C U L O Q U I N T O .- DEL CAPITAL SOCIAL .- El Capital Social de la compañía es de UN MIL DOLARES AMERICANOS, dividido en mil participaciones sociales de un dólar cada una. Cada participación da derecho a un voto en la Junta General y a los demás derechos establecidos en la ley. A R T I C U L O S E X T O .- CERTIFICADOS DE APORTACION.- La compañía entregará certificados de aportación suscritos por el Presidente y el Gerente. Dichos certificados tendrán el carácter de no negociables. Las participaciones de los socios son transmisibles por herencia. La transferencia de ellas requiere el acuerdo de la Junta General y la celebración de la Escritura Pública exigida por la Ley. A R T I C U L O S E P T I M O .- TRANSFERENCIA DE PARTICIPACIONES .- La participación



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Seis.

que tiene el socio es transferible por acto entre vivos en beneficio de otro u otros socios de la Compañía o de terceras personas si se obtuviere el consentimiento unánime del capital social. La cesión deberá hacerse por escritura pública según lo dispone la Ley de Compañías. Cada participación da derecho al socio para que tenga un voto en la Junta General de Socios. A R T I C U L O O C T A V O . - REGISTRO DE PARTICIPACIONES . - La compañía llevará un libro de participaciones y socios en el que se anotará los nombres de los titulares y se registraran las transferencias. A R T I C U L O N O V E N O . - FONDO DE RESERVA . - la compañía formará un Fondo de Reserva legal igual al veinte por ciento, cuando menos, del capital social, para cuyo efecto en cada año, segregará de las utilidades líquidas y realizadas un cinco por ciento. CAPITULO TERCERO. REPRESENTACION LEGAL Y ADMINISTRATIVA DE LA COMPAÑIA. A R T I C U L O D E C I M O . - LA REPRESENTACION LEGAL . - La representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía corresponde al Gerente y por ausencia o a falta de éste, le corresponde al Presidente, con las atribuciones y deberes que se contempla en la ley y en los presentes estatutos sociales. A R T I C U L O U N D E C I M O . - DE LA JUNTA GENERAL . - La Junta General de socios es la Autoridad Suprema de la compañía, sus decisiones obligan a todos los socios, salvo el derecho de oposición que deberá ejercitarse



UNIVERSIDAD DE CUENCA

en los casos y en la forma señalados por la Ley de Compañías. La Junta General se entenderá válidamente constituida cuando concorra a la primera convocatoria más de la mitad del capital Social. Si no se obtuviere el quórum establecido, se hará una segunda convocatoria, la que no podrá exceder más de treinta días contados desde la fecha fijada para la primera reunión, en éste caso la sesión se instalará con los socios concurrentes y las resoluciones se tomara con la mayoría absoluta de los votos presentes, debiendo así expresarse en la convocatoria que se formule para el efecto, salvo excepciones establecidas en la Ley. Las decisiones que en uno u otro caso adopte la Junta requieren para su validez, del voto conforme de más de cincuenta por ciento del Capital concurrente. A R - T I C U L O D U O D E C I M O . - Atribuciones de la Junta General .- Corresponde a la Junta General de Socios : a) Designar Presidente y Gerente de la Compañía, remover de sus cargos, y fijar sus remuneraciones, pudiendo éstos ser socios o no de la Compañía. Para el caso de remoción de Presidente o Gerente de la Compañía, se indicara la causa en la que incurrieren para tal remoción, la misma que debe estar acorde con lo establecido en la Ley de Compañías; b) Aprobar las cuentas, balances e informes que se presenten anualmente por el Gerente, sobre los negocios de la sociedad; c) Resolver acerca de la amortización de las participaciones sociales; d)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Siate.

autorizar a los socios el manejo y administración de los contratos que correspondan a su especialización profesional; e) Consentir en la cesión de las partes sociales y admisión de nuevos socios; f) Decidir sobre el aumento o disminución del Capital y la prórroga del contrato social; g) Decidir sobre la compraventa de bienes inmuebles así como el otorgamiento de hipotecas, prendas y gravámenes sobre bienes de propiedad de la compañía; h) Autorizar al Gerente de la Compañía para que otorgue poderes generales que tengan relación con los negocios de la Compañía; i) Interpretar obligatoriamente estos estatutos; j) Ejercer las demás atribuciones que señala la ley.

ARTICULO DECIMO
T E R C E R O .- DE LA JUNTA GENERAL ORDINARIA Y LAS EXTRAORDINARIAS.- Las Juntas Generales Ordinarias se reunirán cuando menos una vez al año, dentro del primer trimestre posterior a la finalización de cada ejercicio económico que será el treinta y uno de diciembre de cada año. Las extraordinarias cuando fueren convocadas de acuerdo con la ley. Las convocatorias las hará el Gerente, por iniciativa propia o a petición del o de los socios que representen cuando menos el diez por ciento del Capital Social. Las convocatorias a Juntas se realizarán mediante comunicación escrita a cada socio, quienes para constancia firmarán un aviso de recibo. La convocatoria deberá efectuarse con no menos de ocho



UNIVERSIDAD DE CUENCA

días de anticipación a la fecha de la reunión, debiendo expresarse el lugar, día y hora en los que ha de llevarse a cabo la sesión así como el Orden del día de los temas a tratarse. En las Juntas Ordinarias y extraordinarias, sólo podrán tratarse los asuntos para los que específicamente fueron convocados. A las sesiones de Junta General podrán concurrir los socios personalmente o por medio de un representante. En caso de que la representación la ejerza otro socio, bastará un documento privado, en el caso contrario, se requerirá un mandato notariado. De todo lo tratado en la Junta General se dejará constancia escrita mediante la redacción de un acta en el libro correspondiente de la Compañía, la misma que será firmada por el Presidente y el Secretario o por quienes los reemplacen. Presidirá las sesiones de Junta General el Presidente de la Compañía y en su ausencia el socio designado para el efecto por la Junta, actuará como Secretario el Gerente de la compañía y en su ausencia un Secretario Ad-hoc designado por los socios concurrentes.

A R T I C U L O D E C I M O

C U A R T O .- DEBERES DEL PRESIDENTE .- Corresponde al Presidente : a) supervigilar la administración de la Compañía, cumplimiento y haciendo cumplir la Ley, los Estatutos y las Resoluciones de la Junta General de Socios; b) Presidir las sesiones de Junta General; c) Suscribir en unión del Gerente los certificados de Aportación y las Actas de la Junta



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Dcho.

General; d) Reemplazar al Gerente en caso de ausencia. Si la ausencia es definitiva, asumirá la Gerencia hasta que la Junta General, convocada para el efecto, realice la designación pertinente. A R T I -

C U L O D E C I M O Q U I N T O . - ATRIBUCIONES DEL GERENTE .- La administración y dirección de

la Compañía estará a cargo del Gerente de la misma. Será elegido por la Junta General de Socios por un período de cinco años, pudiendo ser reelegido indefinidamente. Corresponde al Gerente de la

Compañía; a) Actuar como Secretario en las sesiones de Junta General de Socios de la Compañía dando fe y suscribiendo las actas que correspondan; b) Suscribir conjuntamente con el Presidente, los certificados de aportación; c) Administra la Compañía de conformidad con las facultades señaladas en la Ley, estos Estatutos y las resoluciones de la Junta General; d)

Autorizar cualquier gasto de la compañía; e) Representar legal, judicial y extrajudicialmente a la Compañía sin más limitaciones que las impuestas por la Ley y estos Estatutos; f) Convocar a sesiones de Junta General Ordinarias y extraordinarias; g)

Reemplazar al Presidente de la Compañía en caso de ausencia y si ésta fuere definitiva, asumir sus funciones hasta que la Junta General que será convocada para este efecto, realice la designación pertinente; h) Otras atribuciones y deberes : El Gerente de la compañía tiene los más amplios poderes



UNIVERSIDAD DE CUENCA

para el manejo de los negocios sociales con sujeción a la ley, los presentes estatutos y las resoluciones adoptadas por la Junta General de Socios. En general tendrá los deberes y atribuciones que se mencionan a continuación :

Uno .- someter anualmente a consideración de la Junta General Ordinaria de Socios un informe relativo a la gestión y al desenvolvimiento de los negocios correspondientes a cada ejercicio económico; Dos .- Presentar a la Junta General de Socios las propuestas que considere convenientes sobre la distribución de utilidades, constitución de reservas y planificación de futuros ejercicios; Tres.- Nombrar y remover al personal de la compañía y fijar sus remuneraciones; Cuatro.- Supervigilar las operaciones de la Compañía y el mantenimiento y conservación de sus documentos, máquinas y archivos; Cinco.- Autorizar los balances e inventarios al final de cada ejercicio económico. A R T I C U L O

D E C I M O S E X T O .- DURACION EN LOS CARGOS : PRESIDENTE Y GERENTE .- el Presidente y el gerente durarán cinco años en sus cargos pudiendo ser reelegidos indefinidamente. CAPITULO CUARTO. A R T I C U L O D E C I M O S E P T I M O .-

DISOLUCION DE LA COMPANIA.- la disolución de la Compañía se producirá por las causas señaladas en la Ley o por decisión de los socios, tomada con apego a las disposiciones legales. En el caso de disolución voluntaria, la Junta General deberá designar un



UNIVERSIDAD DE CUENCA

~~Nuevo.~~

liquidador, caso contrario actuará como liquidador el Gerente, salvo decisión en contrario de la Junta General de Socios que apruebe la disolución. A R T I-
C U L O D E C I M O O C T A V O . - En todo lo que no estuviere expresamente determinado en estos estatutos sociales se aplicarán las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías. DECLARACIONES .- Quienes constituimos la compañía " PLANERP CIA. LTDA.", declaramos : a) el Capital Social de la Compañía es de MIL DOLARES AMERICANOS, el mismo que ha sido suscrito y pagado de la siguiente manera : el Economista Jorge Carpio Montero, suscribe Quinientas participaciones de un dólar cada una y paga en su totalidad; el Ingeniero Anibal Eduardo Ochoa Gavilanez, suscribe DOSCIENTAS CINCUENTA participaciones de un dólar cada una y para dicho valor; y, el Ingeniero Luis Hernán Sarmiento, suscribe DOSCIENTAS CINCUENTA participaciones de un dólar cada una y paga también dicho valor. b) Que según consta del Certificado bancario que acompañamos, se ha abierto la cuenta de integración de capital de " PLANERP CIA. LTDA. "; c) que por decisión de los socios, se designa como Presidente de la Compañía al doctor JACINTO EDUARDO CRESPO JARA y como Gerente de la misma al Economista JORGE BOLIVAR CARPIO MONTERO; d) Que autorizamos al doctor Jacinto Eduardo Crespo Jara para que realice las gestiones necesarias para obtener la aprobación e inscripción de esta escritura. La



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cuantía queda fijada según el capital social de la
Compañía. Usted, señor Notario, se dignará agregar las
demás formalidades de estilo para la plena validez de
este instrumento. Cordialmente, f.) J. Crespo.
Doctor Jacinto Eduardo Crespo Jara, Abogado,
Matricula uno cero cero cuatro. C.A.A.---- Hasta
aquí la Minuta, la misma que reconocida por los
señores comparecientes como suya, la dejan elevada a
escritura pública para los fines legales
consiguientes, puesto que se ratifican en todo su
contenido y lo aprueban.- DOCUMENTOS HA-
BILITANTES.- Los documentos habilitantes
que se hicieron mención, dicen :



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Diez.



BANCO INTERNACIONAL

CERTIFICADO DE DEPOSITO EN CUENTA ESPECIAL DE INTEGRACION DE CAPITAL

Certificamos que hemos recibido en la CUENTA ESPECIAL DE INTEGRACION DE CAPITAL N° 800108791 abierta el 18 DE NOVIEMBRE DE 2008 a nombre de la COMPAÑIA EN FORMACION, que se denominará PLANERP CIA. LTDA. la cantidad de UN MIL DOLARES AMERICANOS CON 00/100 que ha sido consignada por orden de las siguientes personas:

	Cantidad del Aporte
<u>CARPIO MONTERO JORGE BOLIVAR</u>	<u>\$ 500,00</u>
<u>COCHA GAVILANEZ ANIBAL EDUARDO</u>	<u>\$ 250,00</u>
<u>SARMIENTO ORTIZ LUIS HERNAN</u>	<u>\$ 250,00</u>
TOTAL	\$ 1.000,00

El depósito será entregado a los Administradores que sean designados por esa Compañía, una vez que el señor Superintendente de Compañías o de Bancos, según el caso, haya comunicado a este Banco que ésta se encuentra constituida y previa entrega de una copia certificada de los nombramientos de los Administradores con la correspondiente constancia de su inscripción en el Registro Mercantil, y de una copia auténtica de las Escrituras de Constitución con las respectivas razones de aprobación e inscripción.

Si la referida Compañía en formación no llegare a constituirse, este depósito será reintegrado a los depositantes previa entrega de este certificado y luego de haber recibido del señor Superintendente de Compañías o de Bancos, según sea el caso, la autorización otorgada para el efecto.

Este depósito devengará intereses a la tasa establecida en la Solicitud - Contrato de Apertura de la Cuenta Especial de Integración de Capital, siempre y cuando se mantenga por 31 días o más.

BANCO INTERNACIONAL S.A.

CUENCA, 18 DE NOVIEMBRE 2008

Lugar y Fecha de emisión

Fdm. 781-3217 R


Firma Autorizada

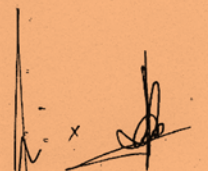
Proto-




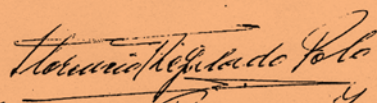
UNIVERSIDAD DE CUENCA

comparecientes portan sus cédulas de ley, cuyos números se anotarán al final y en fotocopia certificada se adjuntan. Leída la presente escritura, íntegramente a los señores comparecientes por mí el Notario, se ratifican en todo su contenido y firman conmigo, en unidad de acto: doy fe. --- Testado: limpieza, No corre.---


0100771765

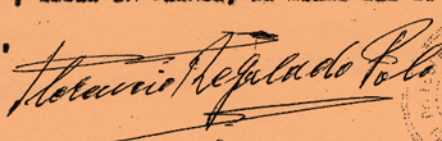


0301476016


0301490629


Notario Público Jorero.

Se otorgó ante mí y en fe de ello confiero la presente que es la Tercera Copia, en once fojas, que la firmo, signo y sello en Cuenca, al mismo día de su celebración.--

El Notario,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FE: Que la escritura pública cuya copia entregada, de Constitución de la Compañía "PLANERP CIA. LTDA.", fue aprobada mediante Resolución número 08-C-DIC-905, dictada por el señor Intendente de Compañías de Cuenca, el cinco de diciembre del año en curso.- Cuenca, Diciembre - 05 de 2008.-

El Notario.

Horacio Reinaldo Polo

RAZON: Con esta fecha queda inscrito el presente documento y la Resolución No. 08-C-DIC-905 de la Intendencia de Compañías de Cuenca, de fecha cinco de diciembre del dos mil ocho, bajo el No. 766 del REGISTRO MERCANTIL. Queda archivada la Segunda copia certificada de la escritura pública de constitución de la compañía: PLANERP CIA. LTDA. Se da así cumplimiento a lo dispuesto en el artículo Segundo literal b) de la citada Resolución de conformidad a lo establecido en el Decreto No. 733 de veinte y dos de Agosto de mil novecientos setenta y cinco, publicado en el Registro Oficial 881, de veinte y nueve de agosto del mismo año. Se anoto en el Repertorio con el No. 9.103. CUENCA, OCHO DE DICIEMBRE DEL DOS MIL OCHO. EL REGISTRADOR.

Polo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FE: Que, en este fecha di cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo Segundo de la Resolución que antecede.- Cuenca, Diciembre 05 de 2008.-

El Notario.

Hectorio Regalado Polo



Con esta fecha queda INSCRITA la presente Resolución, bajo el N° 766 del REGISTRO MERCANTIL se da así cumplimiento a lo dispuesto en la misma, de conformidad a lo establecido en el Decreto 733 del 22 de Agosto de 1975, publicado en el Registro Oficial 878 del 29 de Agosto del mismo año.

Cuenca, a 08 de Diciembre del 2008.

Remigio Auquilla Lucero
DR. REMIGIO AUQUILLA LUCERO
REGISTRADOR MERCANTIL
DEL CANTON CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO No 2: INFORME DE PERITO **SOBRE ACTIVO INTANGIBLE**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

PlanERP Cía. Ltda.

RUC: 0190352277001

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

CONSULTOR EMPRESARIAL – REGISTRO NACIONAL N° 1-4686

AVALÚO Y PERITAJE – REGISTRO NACIONAL N° SC-PNP-08

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE – REGISTRO NACIONAL N° SC-RNAE-398

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO- REGISTRO NACIONAL N° 8019

PERITO CONTABLE – REGISTRO NACIONAL N° SC-IC-RPC-001



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO	PlanERP Cía. Ltda. RUC: 0190352277001
---	---

ATENCION: ECO. JORGE CARPIO MONTERO
GERENTE DE LA COMPAÑÍA "PlanERP Cía. Ltda."

	OBJETIVO DEL AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO	
--	---	--

El objetivo propuesto al iniciar esta tarea es la de verificar la existencia física, determinar el estado de conservación, funcionamiento de "El Sistema Integral de Información Multi-Finalitario SIIM V6.0 es un ERP de gestión Gubernamental" y determinar la propiedad, para establecer en forma fundada los valores con ellos relacionados.

El Ing. Aníbal Eduardo Ochoa Gavilánez, demuestra su propiedad sobre el PROGRAMA SISTEMA INTEGRAL MUNICIPAL, mediante un CERTIFICADO N° 000490, TRÁMITE N° CUE-2011-000283, Septiembre 2011, que otorga LA DIRECCIÓN NACIONAL DE DERECHO DEL AUTOR Y DERECHOS CONEXOS, determinando:

AUTOR(es): ING. ANIBAL EDUARDO OCHOA GAVILANEZ
TITULAR(es): ING. ANIBAL EDUARDO OCHOA GAVILANEZ
CLASE DE OBRA: LITERARIA (Publicada)
TÍTULO DE LA(S) OBRA(s): EL SISTEMA MUNICIPAL MULTI-FINALITARIO
"SIMM" (PROGRAMA SOFTWARE).

El proceso es solicitado por el Señor Gerente General de la Compañía PlanERP Cía. Ltda., empresa en marcha. Con el propósito de integrar el Sistema Informático a nombre de la Compañía.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

El C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE, con calificación de la Superintendencia de Compañías y Valores, AVALÚO Y PERITAJE – REGISTRO NACIONAL N° SC-PNP-08, fue nombrado como Perito en la Junta General Extraordinaria de Socios de Plan ERP Cía. Ltda., de fecha 31 de octubre del 2014.

Ubicación, de la empresa.

Cantón: Cuenca; Parroquia: Baños; Calle Manuel Quiroga S/N y Juan Pío Montufar; Edificio Complejo Habitacional Olimpo. Teléfono: 4078377. Correo electrónico: laborex1@etapanet.net

	<u>ANTECEDENTES Y CARACTERÍSTICAS</u>	
--	--	--

Antecedentes:

Siendo parte del estudio encomendado, procedemos con el análisis del sistema SIIM V6.0, actualmente cuenta con 53 módulos integrados, los cuales para asuntos de comercialización se ha establecido 3 versiones, Versión Básica WEB (30 módulos), Versión Estándar WEB (39 módulos) y Versión Plataforma WEB (53 módulos). Estas versiones son instaladas en los municipios de acuerdo a sus necesidades, tamaño y organización administrativa, siendo indispensable analizar la población, servicios como agua potable, número de abonados o usuarios, número de predios o viviendas, etc. Así también los costos del Sistema son directamente proporcionales a estos factores.

Características del Sistema SIIM:

Es un mega sistema modular de información integrada que comporten la información todas las áreas de la entidad con recaudación en línea, ventanilla única, cero papeles, base de datos de alta seguridad, 100% parametrizable o configuración para cada Municipio acorde a sus ordenanzas y necesidades, manejo de auditorías y procesos internos, incluye últimas actualizaciones de la COOTAD interactúa con Sistemas de Información Geográficos (GIS).

	<u>ALCANCE DEL AVALUO Y PERITAJE</u>	
--	---	--

El presente informe tiene por alcance al conjunto de un “Activo Intangible”, SISTEMA MUNICIPAL MULTI-FINALITARIO “SIMM” (PROGRAMA SOFTWARE).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

ACTIVOS INTANGIBLES, se considera a activos incorpóreos, inmateriales que no tienen existencia física; representan derechos o privilegios especiales a beneficios estimados presentes y futuros, en este caso: DERECHO DE AUTOR.

CARACTERÍSTICA, lo más conocido establece las siguientes características:

1. "Representan costos que se incurren o derechos o privilegios que se adquieren con la intención de que aporten beneficios a las operaciones de la entidad durante períodos que se extienden más allá de aquel en el que fueron incurridos. Los beneficios que aportan son el sentido de permitir las operaciones, reducir los costos y aumentar las utilidades.
2. Los beneficios futuros que se espera obtener se encuentran en el presente en forma intangible, frecuentemente representados mediante un bien de naturaleza incorpórea, o sea, que no tienen estructura material ni aportan una contribución física a la operación o contribución de la entidad. El hecho de que carezca de características físicas no impide de ninguna manera que se les pueda considerar como activos legítimos. Su característica de activos se la da su significado económico, más que su existencia material específica" (Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Boletín C-8)

Verificar su composición (Ver sección: "Metodología Valor Presente". Conjunto de módulos).

Verificar la existencia y funcionamiento.

Verificar la vida útil proyectada de la empresa (Estatutos).

	CONSIDERACIONES GENERALES	
--	----------------------------------	--

Enfoque de Valuación:

Se considera al activo intangible como integrante de una operativa armónica y en marcha generando utilidades.

Nuestro informe es producto de métodos esencialmente objetivos, y universalmente aceptados.

Estado General del Bien:

El mismo se encuentra en condiciones operativas efectivas.

Derechos Patrimoniales:

Cuenca, Av. Las Américas 22-148 y Héroes de Verdeloma.

UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

No hemos investigado la titularidad de los bienes, ni existencia de eventuales prendas o hipotecas, plazos de concesión o comodato que pudieren restringir el dominio de los bienes y por ende afectar su valor.

Excepto la titularidad que demuestra El Ing. Aníbal Eduardo Ochoa Gavilánez, avalando su propiedad intelectual sobre el PROGRAMA SISTEMA INTEGRAL MUNICIPAL, mediante un CERTIFICADO N° 000490, TRÁMITE N° CUE-2011-000283, Septiembre 2011, que otorga LA DIRECCIÓN NACIONAL DE DERECHO DEL AUTOR Y DERECHOS CONEXOS.

Impuesto al Valor Agregado (IVA):

La presente valuación incluye el IVA, únicamente por efecto de costos.

Independencia de Criterio.

Dejamos constancia de que el Perito y los profesionales a cargo de la tarea hemos sostenido un criterio independiente e imparcial al efectuar el presente trabajo, sin estar afectados por ninguna de las causales de falta de independencia o imparcialidad enumeradas por la Superintendencia de Compañías en el Reglamento para la Calificación y Registro de las Personas Naturales, Jurídicas y Asociaciones que ejerzan actividades de avalúo y peritaje.

Interés sobre resultados.

El tasador no tienen ningún interés, directo o indirecto con el bien avaluado, ni presente ni futuro.

Relación con el Cliente.

No me liga, con el cliente ni con el propietario del bien, lazos familiares ni de ninguna índole.

Contrato profesional.

He sido contratado para la realización del Informe Técnico, únicamente en su carácter de profesional competente y consciente de sus deberes y responsabilidades.

Recolección de datos, para elaboración del Informe.

La información para la realización del estudio de valoración, son ciertas hasta donde alcanza la buena fe; se basa en la información y documentación entregada por el Ing. Aníbal Eduardo Ochoa Gavilánez.

No hemos tenido acceso a información de empresa de similar objetivo en la localidad.

Revelación.

Cuenca, Av. Las Américas 22-148 y Héroes de Verdeloma.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

No he omitido conscientemente ningún factor importante que pueda influir en el resultado del Informe Técnico

Honorarios:

Nuestra compensación es independiente de los totales alcanzados en la valuación, y de cualquier acción o evento resultante de las conclusiones contenidas en el informe de valuación. Será reconocido y cancelado por la compañía.

Normas Uniformes de las Prácticas Profesionales de Valuación:

Nuestros análisis, opiniones y conclusiones fueron realizadas de acuerdo con los estándares profesionales contenidos en el Reglamento para la Calificación y Registro de las Personas Naturales, Jurídicas y Asociaciones que ejerzan actividades de avalúo y peritaje del Ecuador; y, básicamente los Estándares Uniformes para la Práctica Profesional de Valuaciones alcanzadas por este Perito en las actividades similares ejecutadas hasta la fecha.

METODOLOGÍA PERITAJE DE VALOR PRESENTE

Básicamente la metodología de avalúo que se utilizó en el presente trabajo, contempla los establecidos por la Superintendencia de Compañías en el Capítulo V: "Informe de Peritos del Reglamento para la Calificación y Registro de las Personas Naturales, Jurídicas y Asociaciones que ejerzan actividades de avalúo y peritaje".

El enfoque utilizado es el denominado "costo realizable directo", el cual comprende, una nueva valuación que prescinde de los valores originales, basándose en una apreciación de valores de mercado de bienes similares en locales y lugares de venta pública de estos bienes; así como, utilización de anuncios en los Diarios y averiguación de sus valores vía teléfono o directa; que para éste tipo de bien no existe en el mercado local ni nacional, de acuerdo a nuestra investigación.

Activo intangible, El Sistema Integral de Información Multi-Finalitario SIIM V6.0 es un ERP de gestión Gubernamental. Se describe cada módulo del Sistema Integral de Información SIIM V.6.0. La tecnología de desarrollo (100% Open Source y Plataforma WEB) y Metodología de Desarrollo:

- Desarrollo 100% WEB
- Utiliza un sistema manejador de versiones distribuido (DVCS) de tercera generación (git, mercurial).
- Integración Continua (CI) con la herramienta Hudson/Jenkins. Métodos de desarrollo de software incremental e iterativo.

... 22-148 y Hémes de Verdeloma.

PÁGINA 6 DE 31



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

- Se integra con información de Planes de Ordenamiento y planificación.
- Cero Papeles (Fichas, certificaciones y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.
- Herramienta para recodificación de Claves Prediales.
- Administración de Propiedades Horizontales y Áreas Comunes.

2. MÓDULO DE CATASTRO RURAL (INCLUYE MÓDULO GIS Y GEOMÁTICA):

Sistema de Administración de Catastro Rural (Planificación, Ingreso, actualización, liquidación, emisión, simulaciones, reavalúos, bajas, historiales, cambios de dominio entre otros; modernización del mismo), completamente integrado con planificación, catastro urbano, agua potable, patentes, alcabalas, registro de la propiedad, banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas y otros. Incluye módulo de GIS integrado. Una de las principales características de éste sistema es la integración con los Planes de Ordenamiento, Planificación, el manejo inteligente de la información y la administración del catastro Geográfico (GIS) desde la misma aplicación sin necesidad de utilizar herramientas externas (Arcview-Arcmap, entre otras).

Principales Características:

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Se integra con información de Planes de Ordenamiento y planificación.
- Cero Papeles (Fichas, certificaciones y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.
- Herramienta para recodificación de Claves Prediales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

- Administración de Propiedades Horizontales/ Cuarteles.

3. MÓDULO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO (INCLUYE MÓDULO GIS Y GEOMÁTICA):

Sistema de Administración de Agua Potable y Alcantarillado (planificación, Ingreso, actualización, emisión, simulaciones, filtros de detección de errores, administración y generación de Contratos, servicios varios, reclamos entre otros), completamente integrado con catastro urbano, catastro rural, mejoras, banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas y otros. Incluye módulo de GIS integrado con funcionalidad para ubicación de abonados, creación de nuevas cuentas, cobertura y otros relacionados con Agua Potable.

Principales Características:

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Se integra con información de los Catastros.
- Cero Papeles (Contratos, certificaciones y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes. (Reglamentos en caso de empresa pública).
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

4. MÓDULO DE ALCABALAS (INCLUYE MÓDULO GIS):

Sistema de Administración de Alcabalas (Ingreso, actualización, control, emisión, administración entre otros), completamente integrado con catastro urbano, catastro rural, banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas y otros. Permite venta de especies valoradas relacionadas desde el mismo módulo. Permite manejar varios criterios para el cálculo de la alcabala.

Principales Características:

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).

Cuenca, Az. Las Américas 22-148 v Héroes de Verdeloma.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

catastro urbano, catastro rural, banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas y otros. Permite venta de especies valoradas relacionadas desde el mismo módulo.

Principales Características:

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Se integra con información de las Patentes.
- Cero Papeles (certificaciones, cobros y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet."

7. MÓDULO DE ARRIENDOS Y MERCADOS:

Sistema de Administración de Arriendos y Mercados (Ingreso, actualización, control, emisión, administración, mantenimiento del catastro entre otros de mercados y cualquier tipo de arriendo, clasificando por grupos ejm: Mercado 27 de febrero, Mercado 10 de Agosto, Cabañas Municipales, etc.), completamente integrado con banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas, notas de crédito y otros. Permite mantener y realizar emisiones diarias, mensuales, semestrales y anuales también la venta de especies valoradas relacionadas desde el mismo módulo:

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (certificaciones y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

8. MÓDULO DE CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS (INCLUYE MÓDULO GIS Y GEOMÁTICA):

En las Américas 22-148 v Héroes de Verdeloma.

Página 11 de 21



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

Sistema de Administración y Generación de Contribuciones Especiales de Mejora (Ingreso, actualización, notificación, emisión, simulaciones, exoneraciones, costos directos, amortizaciones, historiales entre otros; modernización del mismo), completamente integrado con catastro urbano, registro de la propiedad, banco del estado, certificaciones, rodajes, convenios de pago, coactivas y otros. Incluye módulo de GIS integrado.
Principales Características:

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Se integra con información del Catastro Urbano, por sectorización o por frentes.
- Cero Papeles (Notificaciones, certificaciones y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

9. MÓDULO DE PLUSVALÍAS (INCLUYE MÓDULO GIS):

Sistema de Administración de Plusvalías (Ingreso, actualización, control, emisión, administración entre otros), completamente integrado con catastro urbano, banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas y otros. Permite venta de especies valoradas relacionadas desde el mismo módulo. Permite manejar varios criterios para el cálculo de la plusvalía y agregar descuentos adicionales, como otras tasas.
Principales Características:

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Se integra con información de los Catastros.
- Cero Papeles (certificaciones y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

10. MÓDULO DE RODAJE (IMP. A LOS VEHÍCULOS):

Sistema de Administración de Rodaje "Impuesto a los Vehículos" (Ingreso, actualización, control, emisión, administración y otros "mantenimiento del catastro de vehículos"), completamente integrado con banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas, notas de crédito y otros. Permite la venta de especies valoradas relacionadas desde el mismo módulo. :

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (certificaciones y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

11. MÓDULO DE FERIAS:

Sistema de Administración de Ferias "por organizador y por estantes" (Ingreso, actualización, control, emisión, administración y otros), completamente integrado con banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas, notas de crédito y otros. Permite la venta de especies valoradas relacionadas desde el mismo módulo. :

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (certificaciones y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

12. MÓDULO DE COMISARÍA (MULTAS Y PERMISOS):

Sistema de Administración de Trámites, Permisos y juzgamientos para comisarías municipales (Ingreso, actualización, control, emisión, administración, generación de los permisos físicos), completamente integrado con banco del estado, certificaciones, convenios



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

de pago, coactivas, notas de crédito y otros. Permite la venta de especies valoradas relacionadas desde el mismo módulo.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (certificaciones y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

13. MÓDULO DE RASTROS O CAMAL:

Sistema de Administración de Rastros o Camal Municipal (Ingreso, control, facturación, administración, recaudación y otros), completamente integrado con banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas, notas de crédito y otros. Permite registrar el faenamiento, transporte, almacenamiento y otros rubros propios de la actividad de un camal.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (elimina la venta de tickets y otras documentos que actualmente se usan)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

14. MÓDULO DE ESPECTÁCULOS:

Sistema de Administración de Espectáculos "pueden ser por tipo" (Ingreso, actualización, control, emisión, administración y otros), completamente integrado con banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas, notas de crédito y otros. Permite la venta de especies valoradas relacionadas desde el mismo módulo.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).

Cuenca, Av. Las Américas 22-148 y Héroes de Verdeloma.

FECHA 14 DE 21



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

- Cero Papeles (certificaciones y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

15. MÓDULO DE PESAS Y MEDIDAS:

Sistema de Administración y Control de Pesas y Medidas (Ingreso, actualización, emisión, administración y otros), completamente integrado con banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas, notas de crédito y otros. Permite la venta de especies valoradas relacionadas desde el mismo módulo.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (permisos y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

16. MÓDULO DE CEMENTERIOS:

Sistema de Administración y Control de Cementerios, maneja bóvedas, nichos y túmulos, tanto de alquiler "municipales" como privados (Ingreso, actualización, emisión, administración, renovación, exhumación y otros). Se enlaza con todos los rubros relacionados con el difunto y notifica la existencia de deudas para toma de decisiones, completamente integrado con banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas, notas de crédito y otros. Permite la venta de especies valoradas relacionadas desde el mismo módulo.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (permisos y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

17. MÓDULO DE GLOSAS:

Sistema de Administración y Emisión de Glosas "multas a funcionarios" (Ingreso, actualización, emisión y otros), completamente integrado con banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas, notas de crédito y otros. Permite la venta de especies valoradas relacionadas desde el mismo módulo.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (permisos y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

18. MÓDULO DE REINTEGROS:

Sistema de Administración y Emisión de Reintegros "valores a recuperar por pago en exceso o errores en la liquidación de contratos" (Ingreso, actualización, emisión y otros), completamente integrado con banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas, notas de crédito y otros. Permite la venta de especies valoradas relacionadas desde el mismo módulo.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (permisos y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

19. MÓDULO DE PLANIFICACIÓN (INCLUYE MÓDULO GIS Y GEOMÁTICA):

Sistema de Administración y Emisión de Permisos de Planificación, líneas de fábrica, construcción mayor, construcción menor, subdivisión, registro profesional y otros, además del registro de lotizaciones, determinaciones urbanísticas, planes de ordenamiento, catastro de vías y servicios relacionados, zonas de riesgos, etc. (Ingreso, actualización, emisión y otros), completamente integrado con banco del estado, certificaciones, convenios de pago, coactivas, notas de crédito y otros. Permite la venta de especies valoradas relacionadas desde el mismo módulo. Posee un módulo de cartografía que interactúa con todos los procesos, y; permite que la planificación se vuelva eficiente y aplicable a todo nivel.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (emisión de permisos y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

20. MÓDULO DE EMISIÓN DE CERTIFICADOS Y COPIAS CERTIFICADAS:

Sistema Vinculado con todos los módulos del sistema, permite generar e imprimir certificados de no adeudar, estar al día, copias certificadas de todo tipo de título generado y pagado, certificados de avalúos, etc. completamente integrado con banco del estado, convenios de pago, coactivas, notas de crédito y otros.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (emisión de permisos y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

21. MÓDULO DE VENTA DE FORMULARIOS (INCLUYE CREACIÓN DINÁMICA DE FORMULARIOS):

Sistema de Administración y Venta de formularios, se pueden manejar desde este módulo, formularios y solicitudes, el sistema tiene la opción de permitir emitir "imprimir" el formulario con formatos configurables. Completamente integrado con banco del estado, convenios de pago, coactivas, notas de crédito y otros, controla el número de formulario, y para reportes el "desde" "hasta" vendidos.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (emisión de formularios y solicitudes)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

22. MÓDULO DE VENTA DE ESPECIES VALORADAS (INCLUYE CREACIÓN DIRECTA DE NUEVAS ESPECIES):

Sistema de Administración y Venta de Especies valoradas, se pueden manejar desde este módulo cualquier tipo de especie, el sistema tiene la opción de permitir emitir "imprimir" la misma con formatos configurables, completamente integrado con banco del estado, convenios de pago, coactivas, notas de crédito y otros, controla el número de certificado, y para reportes el "desde" "hasta" vendidos.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (emisión de formularios y solicitudes)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet

23. MÓDULO DE ANCLAJE DE REPORTES Y REPORTES GLOBALES:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

Sistema de Administración de reportes, esto es permite agregar al sistema cualquier tipo de reporte adicional, para que directamente se integre al módulo o módulos que nosotros deseamos reportes personalizados. Adicionalmente contiene todos los reportes de recaudación, saldos, ingresos y otros de carácter general, es decir recaudación de todos los módulos instalados en un solo reporte organizado por rubro, etc.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (reportes digitales)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

24. MÓDULO DE INFORMACIÓN CONTABLE:

Sistema de Información de Saldos, Bajas, Anulaciones, Ingresos Nuevos, información financiera del GAD Municipal. Maneja plantillas para impresión de Tesorería, cierres de caja, Auditoría contable, etc.

Permite generar reportes en formatos que sean consumibles por otros sistemas contables.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (información Digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

25. MÓDULO DE COBROS (VENTANILLA ÚNICA) (INCLUYE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA / FIRMA DIGITAL):

Sistema de Recaudación (cobros) de carácter genérico, es decir ventanilla única, permite realizar recaudaciones de cualquier módulo, así como imprimir el detalle de deudas o emitir recordatorios de pago, de igual forma permite visualizar el detalle de los rubros de cualquier

Cuenca, Azuay, 22 de Agosto de 2014. R. Hernández de Verdeloma.

Firma 10 de 21



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

título, varios tipos de pago incluyendo nota de crédito, tiene dos modos de funcionamiento, cobros por propietario (Busca por contribuyente, pero muestra las deudas que mantenga de cualquier rubro(s); si es casado y no tiene separación de bienes, buscará de forma automática también las deudas de su conyugue); y búsqueda por rubro (catastro urbano/ rural/agua, etc.) en donde tendrá que ingresar el código del predio, número de cuenta del abonado según sea el caso. Esta totalmente integrado con todos los módulos, así como convenios de pago, notas de crédito, coactivas y otros.

- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (emisión de recordatorios, saldos, etc.)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet

26. MÓDULO DE UNIFICACIÓN DE PROPIETARIOS (DEPURACIÓN Y CONSOLIDACIÓN):

Sistema de Depuración y Administración de Contribuyentes (Propietarios), permite unificar (varias instancias o versiones de nombres de una misma persona) en uno solo, conservando todo su historial y enlazando la información al contribuyentes, sin perder dato alguno, a la vez actualiza la información de todos los módulos que tengan una referencia a dicho(s) contribuyentes.

27. MÓDULO DE ACTUALIZACIÓN Y RECODIFICACIÓN DE CLAVES CATASTRALES:

Sistema de Depuración y Administración de Codificación de Claves Catastrales, muy útil para el correcto ordenamiento y actualización de las Claves catastrales del predio urbano y rural, así mismo actualiza todas las referencias a todos los módulos que contengan las claves modificadas sin perder su historial.

28. MÓDULO DE INTEGRACIÓN DE SISTEMAS:

Sistema de gestión de servicios y gráfica basado en SOA, que permite integrar y lograr la escalabilidad (modularidad) sin la necesidad de programar ni alterar (aplicar parches) al sistema SIIM, permite transparentar el manejo de usuarios, permisos, interfaces gráficas, etc. para ejemplarizar pondremos un ejemplos: Nuestra versión estándar del sistema SIIM no incluye el módulo de Registro de la Propiedad, si tiempo después adquirimos ese módulo, lo único que el sistema hará es instalar de forma directa en el servidor el módulo nuevo, y una vez asignado los permisos aparecerá en caliente (on-line) a los usuarios (terminales) el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

módulo en mención, de igual forma toda la funcionalidad, la asignación de permisos, accesos al mismo e iteración con los módulos de catastros, banco del estado, recaudación, certificaciones, facturación, reportes, entre otros estará habilitada y disponible sin necesidad de tener que hacer ningún cambio al sistema (programación o ajustes manuales en el sistema o base de datos).

29. MÓDULO PARA EL BANCO DEL ESTADO Y GENERACIÓN DE FORMULARIOS:

Sistema de generación de información (basada en los modelos del banco del estado) y de generación de formularios para control y seguimiento de niveles de eficiencia, cumplimiento, estado, análisis de cartera, etc. presenta los siguientes reportes: Reporte General (Estado de Saldos a detalle de todos los módulos y rubros, organizados por contribuyente y antigüedad de la cartera, tiene filtros para analizar por ejemplo a morosos que deban más de 10000 USD, etc.), Análisis de Caracterización, Análisis de Distribución, Magnitud Monetaria, Rubro por Antigüedad, Tenencia de Títulos, etc.

30. MÓDULO DE REGISTRO DE LA PROPIEDAD (VINCULADO AL CATASTRO):

Sistema de Registro de la Propiedad, completamente alineado y basado en las directrices de la DINARDAP, maneja todo los procesos desde solicitud, facturación, recaudación, creación de índices y repertorios, revisión, aprobación y registro de trámites relacionados con el Registro de la Propiedad, está completamente integrado con los Catastros, permitiendo enlazar la información física (catastro) con la información legal (propiedad), el sistema interactúa con los módulos de Catastros, Recaudación, Banco del estado, alcabalas, mejoras y otros que hacen que no se pueda por ejemplo transferir un bien si tiene deudas o está afectado o declarado de utilidad pública.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (certificaciones y otras en formato digital)
- Cumplimiento total de la reglamentación de la DINARDAP.
- Plataforma WEB.

31. MÓDULO DE FACTURACIONES VARIAS (USO GENÉRICO):

Sistema de Administración de facturación de Trámites Varios, éste es un módulo genérico que permite por tipo de trámite generar procesos y emitir títulos y/o facturas con rubros definidos para cada tipo. Este sistema por ejemplo permite registrar, controlar, emitir títulos o facturas por arriendo de maquinaria pesada, por venta de material y mucho más que se



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

requiere en un GAD Municipal. Cualquier tipo de rubro que nosotros necesitemos que no pertenezcan a un módulo específico se puede emitir y controlar a través de éste módulo.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (emisión en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.
- Funciona con dispositivos móviles con acceso a internet.

32. MÓDULO DE COACTIVAS (INCLUYE MÓDULO DE SEGUIMIENTO Y CONTROL):

Sistema de Administración de Coactivas, permite desde el registro de nuevos procesos de coactivas, la generación de notificaciones, el registro de recepción de las mismas, la generación de los Autos de pago, el registro de providencias, el registro de sentencias, el registro de acuerdos de pago por convenio o mutuo acuerdo (verbal), reportes e historiales de procesos, además de interactuar con el módulo de Recaudación para informar al recaudador que una o más títulos están en etapas de coactivas.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (emisión en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.

33. MÓDULO DE CONVENIOS DE PAGO (PARA TODOS LOS RUBROS):

Sistema de Administración de Coactivas, permite desde el registro de nuevos procesos de coactivas, la generación de notificaciones, el registro de recepción de las mismas, la generación de los Autos de pago, el registro de providencias, el registro de sentencias, el registro de acuerdos de pago por convenio o mutuo acuerdo (verbal), reportes e historiales de procesos, además de interactuar con el módulo de Recaudación para informar al recaudador que una o más títulos están en etapas de coactivas, se pueden realizar coactivas de todos los módulos y rubros.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (emisión en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.

34. MÓDULO DE NOTAS DE CRÉDITO:

Sistema de Administración y Generación de Notas de Crédito, permite desde el registro de notas de crédito, el seguimiento, la actualización de la misma (descuento de la misma según pagos que puede realizar con la nota de crédito), interactúa estrechamente con el módulo de Recaudación para informar al recaudador que el contribuyente tiene notas de crédito con valores por descontar, para que se puedan aplicar a pagos de uno o más títulos, igualmente el sistema permite la recaudación con pagos de diferentes tipos (contado + nota de Crédito.) etc.

- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (emisión en formato digital de la nota de crédito y sus documentos de actualización)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.

35. MÓDULO DE BODEGAS E INVENTARIOS:

Sistema de Administración de Bodegas e Inventarios, está directamente relacionado con el módulo de Administración y recursos humanos, ya que maneja proveedores, departamentos, cargos, asignaciones, ingresos y egresos de ítems, manteniendo la información detallada de cada producto que ingresa o sale de bodega, así mismo se puede hacer transferencias de ítems entre bodegas, el sistema es cero papeles, genera los documentos de egreso y asignación de ítems, responsabilidades, maneja los reportes de stock, inventario por bodega, total, por tipo de ítems, etc. Permite clasificar y agrupar ítems por tipo y hace el seguimiento de ítems especiales como los de parque automotor, que pueden tener mantenimiento.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (certificaciones y otras en formato digital)

Cuenca, Az. Las Américas 22-148 y Héroes de Verdeloma.

— FOLIO 00 DE 01



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

- Cumplimiento total del COOTAD, recomendaciones de Contraloría y Ordenanzas.
- Plataforma WEB.

36. MÓDULO DE RE-IMPRESIONES:

Sistema de Gestión de re-impresiones de cualquier tipo de título o certificado, basado en la administración de archivos digitales que pueden ser usados para copias certificadas, o copias simples, además permite mantener una seguridad y seguimiento a títulos generados para auditorías, comprobación de pagos y

- Cero Papeles (Todo administrado en formato digital)
- Cumplimiento total del Código Tributario y la normativa existente.
- Plataforma WEB.

37. MÓDULO DE GESTIÓN FINANCIERA ADMINISTRATIVA (CON TODOS SUS SUB-SISTEMAS):

Sistema Financiero Administrativo con todo lo que establece la contabilidad Gubernamental, completamente integrado con todos los módulos de producción (Rentas, Catastros, Planificación, Agua Potable, etc.), que permite de una forma automatizada y segura llevar un control integral de saldos, ingresos, bajas, re-emisiones, etc. Cumple con todas las recomendaciones que establece Contraloría y permite de forma ágil realizar los registros contables de los ingresos, recaudaciones y otras sin necesidad de tener que digitar información. Posee un sistema de validación de datos basado en firma digital o aprobación por código para cumplir con las normas tributarias.

Contiene los siguientes Módulos y Sub-Módulos:

- Gestión Presupuestaria
- Contabilidad
- Adquisiciones (Ínfima cuantía)
- Compras Públicas
- Procesos
- Inventarios

Cuenca, Av. Los Amigos 22-148 v. Héroes de Verdeloma.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

- Activos Fijos
- Seguridades y auditorías

Principales Características:

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Completamente enlazado con Tributación (Recaudaciones).
- Cero Papeles (emisión en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.

38. MÓDULO DE RECURSOS HUMANOS:

Sistema de Administración de Recursos Humanos, éste módulo comparte información con el módulo de Contabilidad, Bodegas e Inventarios y Control de Proyectos y Contratos, administra y controla todo lo que tiene que ver con departamentos y personal (Orgánico-Funcional), horarios, cargas familiares, capacitaciones, contratos, permisos y vacaciones, horas extras, beneficios adicionales, roles de pago etc.

Una de sus principales características es la automatización y generación de información para la elaboración de roles de pago, certificaciones y generación de contratos, entre otros.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (certificaciones y otras en formato digital)
- Cumplimiento total del COOTAD, recomendaciones de - - Contraloría y Ordenanzas.
- Plataforma WEB.

39. MÓDULO DE ACTIVOS FIJOS:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

Sistema de Administración y Gestión de Activos Fijos, maneja información por categorías, depreciaciones y otros. (Normativas NIIF).

40. MÓDULO DE BODEGAS E INVENTARIOS (VINCULADO A CONTABILIDAD):

Sistema de Administración de Bodegas e Inventarios vinculados a contabilidad, es una extensión del módulo genérico de bodegas e inventarios descrito anteriormente, está directamente relacionado con el módulo de Administración, Recursos humanos y Contabilidad, ya que maneja proveedores, departamentos, cargos, asignaciones, ingresos y egresos de ítems, manteniendo la información detallada de cada producto que ingresa o sale de bodega, así mismo se puede hacer transferencias de ítems entre bodegas, el sistema es cero papeles, genera los documentos de egreso y asignación de ítems, responsabilidades, maneja los reportes de stock, inventario por bodega, total, por tipo de ítems, etc. Permite clasificar y agrupar ítems por tipo y hace el seguimiento de ítems especiales como los de parque automotor, que pueden tener mantenimiento. Adicionalmente se integra para realizar depreciaciones contables, bajas contables (de ítems), conocer al detalle los costos de cada ítem, manteniendo reportes por valores promedio, lifo, fifo, etc.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (certificaciones y otras en formato digital)
- Cumplimiento total del COOTAD, recomendaciones de Contraloría y Ordenanzas.
- Plataforma WEB.

41. MÓDULO DE CONSULTA DE SALDOS POR CONTRIBUYENTE (INTERNET-KIOSKOS):

Plug-in para consultas de Deudas de cualquier tipo de rubro por internet desde una página web (Página del GAD Municipal), provee toda la interfaz, administración y seguridad para que desde internet se pueda acceder a información de saldos e imprimir los documentos respectivos.

42. MÓDULOS DE MIGRACIÓN DE INFORMACIÓN DIGITALIZADA (PREDIO URBANO / RURAL / AGUA POTABLE / MEJORAS / PATENTES / MERCADOS):

Módulos de Migración de cualquier sistema conocido (AME/ IGM/Banco del Estado / Sistemas de Consulcentro/ MAGAP/Promas/IERSE, Cabildo), hacia el sistema SIIM, esto incluye los módulos de Catastros, Agua Potable y Alcantarillado, Mejoras, Patentes y Mercados), a la vez permite de forma adicional migrar información de cualquier tipo de rubro



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

(excepción de Registro de la Propiedad), que este previamente digitalizada ya sea en bases de datos o archivos excel.

43. MÓDULO DE BI (INTELIGENCIA DE NEGOCIOS):

Es un conjunto de herramientas que da soporte al análisis de los Datos (Minería de datos), básicamente su arquitectura de BI está compuesta por herramientas para desarrollar nuestro análisis, cruce e interpretación de datos "explotar nuestra información a través de informes analíticos o Dashboards".

Su objetivo principal es realizar el trabajo de un ETL (extraer, transformar y cargar), es decir recopilar datos, limpiarlos y almacenarlos para poder analizar los mismos o apoyar a un proceso de negocio.

44. MÓDULO DE GESTIÓN DE PROYECTOS

Es un sistema de administración y gestión de proyectos, creación, asignación de tareas, control, seguimiento, control de cambios, monitoreo. Permite en forma general poder administrar cualquier tipo de proyecto y/o tarea, permitiendo asignar responsabilidades, tiempos, adjuntar archivos, generar diagramas estadísticos, controlar cronogramas, etc.

Es la herramienta ideal para los Directores Administrativos.

45. SISTEMA MULTI-PLATAFORMA COMPLETO (SISTEMAS MÓVILES, TABLETS, CELULARES, ETC.):

Sistema de Gestión para móviles. Todo el sistema SIIM es accesible desde dispositivos móviles que tengan acceso a Internet, celulares, tablet's, etc.

46. MÓDULO DE CONTABILIDAD DE COSTOS:

Sistema Administrativo de Contabilidad de Costos, que no es lo mismo que la contabilidad gubernamental, sirve para el análisis la planificación, la optimización de recursos.

Permite determinar los costos tanto de bienes como de servicios al nivel de detalle que queramos, utiliza la metodología ABC para determinar cuánto me cuesta producir y/o elaborar un bien o servicio.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).

al



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

- Cero Papeles (emisión en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.

47. MÓDULO DE GEOMÁTICA (PARA PLANIFICACIÓN):

Sistema de Análisis Geomántico, genera mapas temáticos para la planificación, análisis y formulación de proyectos. Pudiendo desde este módulo analizar información alfa-numérica (datos) y convertirla en información gráfica (Mapas Temáticos). Interactúa con los módulos de Catastros, Planificación, Agua Potable y Alcantarillado, Mejoras, Patentes y otros que permite el análisis de información relacionada en base a su posición geográfica.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (emisión en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.

48. MÓDULO DE GESTIÓN Y CONTROL DE PROYECTOS Y CONTRATOS (VINCULADO A BODEGAS):

Sistema de Administración de Contratos y Proyectos, permite el registro, seguimiento, fiscalización, cierre y/o terminación de contratos y proyectos ya sean estos de carácter propio, desarrollados por particulares (contratistas/ otras instituciones) o de elaboración mixta. Está directamente vinculado con Contabilidad y Bodegas e Inventarios, ya que permite entre otras cosas saber exactamente qué recursos (bienes o servicios) se asignaron a una obra (Contrato/Proyecto) X, y saber en qué estado de avance se encuentra, cuánto cuesta exactamente el proyecto a una fecha X, registrar y subir toda la información de fiscalización (si existe), entre otras características que lo hacen único.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (emisión en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.

Cuenca, Az. Las Américas 22-148 y Héroes de Verdeloma.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

- Plataforma WEB.

49. MÓDULO DE CONTROL DE DOCUMENTACIÓN (WORKFLOW- CERO PAPELES):

Sistema de Gestión, Administración y Automatización de Flujo de Documentación (No tiene nada que ver con lo que hace el Quipux), permite automatizar el flujo de procesos para todo tipo de trámites (solicitudes, reclamos, inspecciones, etc.), controlando responsabilidades, tiempos de respuesta, informes de cumplimiento y otros.

- 100% Parametrizable.
- Sistema Inteligente (optimiza procesos).
- Cero Papeles (emisión en formato digital)
- Cumplimiento total de ordenanzas, Códigos y leyes vigentes.
- Plataforma WEB.

50. MÓDULO DE COMPRAS PÚBLICA:

Sistema de Gestión y seguimiento de los procesos de compras públicas (SERCOP), registra y establece el tipo de contratación según los montos, completamente parametrizable y cumpliendo las normativas de la Ley de Contratación Pública.

51. MÓDULO DE GESTIÓN VEHICULAR Y MONITOREO:

Sistema de Gestión Vehicular y Monitoreo basado en la normativa de las Instituciones, sirve para el mantenimiento, movilización, seguridad, uso y control de vehículos y dispositivos electrónicos. Rastreo Satelital, Mantenimientos, Administración, Control de Combustibles. Integrable con RRHH

52. MÓDULO DE ADQUISICIONES:

Sistema de Administración y Gestión de Adquisiciones, maneja la información desde la creación del requerimiento, cotización, proceso de contratación, entrega e ingreso a bodegas, asignación de recursos y otros.

53. MÓDULO DE PRESUPUESTOS:

Cuenca, Az. Las Américas 22-148 v Hárnes de Verdeloma.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

Sistema de Gestión y Administración de Presupuestos, incluye desde la planificación por ares y/o direcciones, montos máximos, asignaciones, techos presupuestarios, seguimiento y control de disponible, comprometido, pagado, etc.

	<u>VIDA ÚTIL Y VALOR RESIDUAL</u>	
--	--	--

INTANGIBLES

Aquellos derechos que aunque no se puedan ver, se percibe su presencia benéfica.

VIDA ÚTIL

En condiciones normales se espera que un activo fijo brinde beneficios al menos por un año (Conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF); por lo tanto, mientras más larga sea la vida útil previsible, más se ajusta a este requerimiento. La concurrencia de hechos de fuerza mayor o incontrolables posteriores a la compra, como por ejemplo, robo, incendio, etc., no le quita esta condición al inicio de su identificación.

Depreciable (Amortizables): Si con el tiempo o imposición de nuevas tecnologías van perdiendo su valor comercial. Ejemplos: derechos de autor y derechos de llave.

No Depreciables (No Amortizables): Si con el tiempo van tomando un valor mayor. Ejemplo: prestigio, crédito comercial.

VALOR RESIDUAL

Valor residual o de último rescate: cantidad monetaria estimada, basándose en la experiencia o consejo técnico que se espera obtener al final de la vida útil, o sea cuando el bien se encuentra en calidad de desecho.

NUESTRA RECOMENDACIÓN VIDA ÚTIL Y VALOR RESIDUAL:

Vida útil, en tanto y cuanto el Activo Intangible mantenga un cuidado y mantenimiento de todos sus módulos. Su amortización podría tomarse por el resto de la vida de la compañía que estará determinada en los Estatutos.

Valor Residual. Cero centavos de Dólares de los Estados Unidos de América.

Estas mediciones realizará la Administración, conforme al tipo de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera que registra la Entidad.

Cuenca, Av. Las Américas 22-148 v. Héroes de Verdeloma.

FECHA DE PERITO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CERTIFICADO DE AVALÚO Y PERITAJE TÉCNICO

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
Perito Valuador Registro Nacional #. SC-PNP-018.

	VALUACIÓN	
--	------------------	--

La valoración del "activo intangible" antes descrito no existe en el mercado con un precio que podría ser referenciado a la fecha de valuación. Sin embargo, hemos constado costos de otros software para tener por analogía una apreciación de valores.

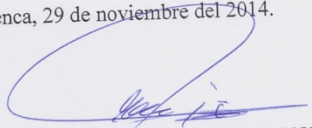
Es también importante mencionar, que la estimación fiable del valor razonable del "Activo Intangible" se ha determinado también por su historial transaccional (últimos contratos de Venta del Sistema con los diferentes Municipios), referencias de sistemas u otros similares existentes en el mercado.

Para los efectos propios, el precio que se establece corresponde a aquel por el cual un comprador y un vendedor, suficientemente informados, están dispuestos a transar el correspondiente valor.

COSTO DEL ACTIVO INTANGIBLE, SISTEMA MUNICIPAL MULTI-FINALITARIO "SIMM" (PROGRAMA SOFTWARE).

Un Millón Trescientos mil 00/100 (USD \$ 1'300.000,00), Dólares de los Estados Unidos de América.

Cuenca, 29 de noviembre del 2014.


C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE.

PERITO VALUADOR, REGISTRO NACIONAL N° 018.

AUDITOR EXTERNO, REGISTRO NACIONAL DE FIRMAS AUDITORAS #. SC-RNAE-398.

PERITO CONTABLE, REGISTRO NACIONAL N° SC-IC-RPC-001.

CONSULTOR EMPRESARIAL, REGISTRO NACIONAL 1-4686.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO No. 3 ENCUESTAS REALIZADAS A LAS EMPRESAS DEL SECTOR.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Encuesta

El objetivo de la siguiente encuesta es conocer el tratamiento contable que se le da a los Activos Intangibles (Software para nuestro caso) mediante la aplicación de las NIIF para las PYMES dentro de las empresas desarrolladoras de software a nivel de la ciudad de Cuenca.

Nombre de la empresa: <u>Granada Multimedia Granmulti Cia Ltda.</u>	Teléfono: <u>4092133</u>
Nombre del representante legal:	Email: <u>—</u>
Dirección: <u>Santiago Carrasco 1-66 y Rafael Torres.</u>	
Actividad principal: <u>Desarrollo de software.</u>	
RUC: <u>0190376672001.</u>	

1. ¿En la proceso de transición de las NEC a NIIF existió un plan de capacitación para el personal involucrado? SI — NO X

2. ¿Existen Activos Intangibles dentro de la empresa? SI X NO —

En caso de existir mencione cual(es) son: • Licencias - software (socios)

3. ¿Fueron dentro de una Combinación de negocio? SI X NO —

En caso de ser negativa su respuesta ¿Cuál fue su forma de adquisición?

4. ¿Fue reconocido el activo Intangible como tal dentro de la Empresa?

SI — NO X

¿Porqué? Cerrar contable y por descuido de registrar el aporte inicial de uno de los socios.

5. ¿Conoce usted las características que debe cumplir un activo intangible para ser reconocido como tal? SI X NO —

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿Cuáles son?

• beneficios futuros - no físico e identificable.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



6. ¿En que cuenta contable se encuentra registrado el Activo Intangible?

Al Gasto (Licencias) y no registrado (software)

7. ¿Sabe usted que afectación tributaria tiene el reconocimiento de un Activo Intangible?

SI x NO _____

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿qué impuestos se verán afectados?

• Anticipo Impuesto a la Renta

8. ¿Conoce usted el tipo de vida útil que posee el Activo Intangible?

Vida útil finita

9. ¿Conoce usted que al reconocer un Activo la empresa reflejaría mayor solvencia y rentabilidad? SI x NO _____

¿Por que? Incrementaría el Activo y Patrimonio y disminuiría el gasto.

10. ¿Si el Activo ha seguido en desarrollo, el dinero invertido en esta fase ha sido cargado al costo del producto o ha sido reconocido como gasto? COSTO x GASTO _____

11. ¿Conoce usted cuando un producto (software) es generado internamente se reconoce como costo o gasto? COSTO _____ GASTO x

12. ¿Cree usted conveniente reconocer un activo intangible aun cuando ciertos impuestos incrementen su valor? ? SI x NO _____

13. ¿Conoce usted que es el valor razonable?

• Valor fiable, confiable.

14. ¿Usted reconocería un activo al valor razonable? SI x NO _____

15. ¿El gasto por amortización es totalmente deducible según el SRI?

SI esta dentro de los porcentajes mínimos / SRI



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Encuesta

El objetivo de la siguiente encuesta es conocer el tratamiento contable que se le da a los Activos Intangibles (Software para nuestro caso) mediante la aplicación de las NIIF para las PYMES dentro de las empresas desarrolladoras de software a nivel de la ciudad de Cuenca.

Nombre de la empresa:	Infostudio Cía Ltda.	Teléfono:	4101066
Nombre del representante legal:		Email:	alvarquez@bolmail.com
Dirección:	Rafael Torres s/n Santiago Carrasco.		
Actividad principal:	Desarrollo Software, personalizado y web.		
RUC:	0190353052001		

1. ¿En la proceso de transición de las NEC a NIIF existió un plan de capacitación para el personal involucrado? SI ☒ NO ☐

2. ¿Existen Activos Intangibles dentro de la empresa? SI ☒ NO ☐

En caso de existir mencione cual(es) son: ° Licencias ° Hosting
° Derechos de llave

3. ¿Fueron dentro de una Combinación de negocio? SI ☒ NO ☐

En caso de ser negativa su respuesta ¿Cuál fue su forma de adquisición?

4. ¿Fue reconocido el activo Intangible como tal dentro de la Empresa?

SI ☐ NO ☒

¿Porqué? Se contabiliza al gasto.

5. ¿Conoce usted las características que debe cumplir un activo intangible para ser reconocido como tal? SI ☒ NO ☐

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿Cuáles son?

° Beneficios futuros - no físico pero es identificable



UNIVERSIDAD DE CUENCA



6. ¿En que cuenta contable se encuentra registrado el Activo Intangible?

Se contabiliza en una cuenta de gasto.

7. ¿Sabe usted que afectación tributaria tiene el reconocimiento de un Activo Intangible?

SI ☒ NO ☐

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿qué impuestos se verán afectados?

Anticipo impuesto a la renta.

8. ¿Conoce usted el tipo de vida útil que posee el Activo Intangible?

Vida útil finita.

9. ¿Conoce usted que al reconocer un Activo la empresa reflejaría mayor solvencia y rentabilidad? SI ☒ NO ☐

¿Por que? No se contabiliza el gasto e incrementa el activo y patrimonio

10. ¿Si el Activo ha seguido en desarrollo, el dinero invertido en esta fase ha sido cargado al costo del producto o ha sido reconocido como gasto? COSTO ☒ GASTO ☐

11. ¿Conoce usted cuando un producto (software) es generado internamente se reconoce como costo o gasto? COSTO ☒ GASTO ☐

12. ¿Cree usted conveniente reconocer un activo intangible aun cuando ciertos impuestos incrementen su valor? ? SI ☒ NO ☐

13. ¿Conoce usted que es el valor razonable?

Valor de acuerdo a un mercado similar.

14. ¿Usted reconocería un activo al valor razonable? SI ☒ NO ☐

15. ¿El gasto por amortización es totalmente deducible según el SRI?

Si estan de acuerdo x lo tanto es deducible.



Nombre de la empresa:	Teléfono:
Estategocotec Cía Ltda.	2804926
Nombre del representante legal:	Email:
Dirección:	
Juan Jose Flores 5-61 Gabriel Garcia.	
Actividad principal:	
Prestación de sus profesionales especializados que tengan objeto identificar, planificar y desarrollo de proyectos in formativos.	
RUC:	
0190372413001	

1. ¿En la proceso de transición de las NEC a NIIF existió un plan de capacitación para el personal involucrado? SI ☒ NO ☐

2. ¿Existen Activos Intangibles dentro de la empresa? SI X NO

En caso de existir mencione cual(es) son: • Licencias y Derechos de
blaque.

3. ¿Fueron dentro de una Combinación de negocio? SI X NO .

En caso de ser negativa su respuesta ¿Cuál fue su forma de adquisición?

4. ¿Fue reconocido el activo Intangible como tal dentro de la Empresa?

SI X NO

¿Porqué? _____

5. ¿Conoce usted las características que debe cumplir un activo intangible para ser reconocido como tal? SI ☒ NO ☐

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿Cuáles son?

- Beneficios Futuros
- No físico e identificable.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



6. ¿En que cuenta contable se encuentra registrado el Activo Intangible?

• Activo

7. ¿Sabe usted que afectación tributaria tiene el reconocimiento de un Activo Intangible?

SI ☒ NO ☐

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿qué impuestos se verán afectados?

• Anticipo del Impuesto a la Renta

8. ¿Conoce usted el tipo de vida útil que posee el Activo Intangible?

• Vida útil finita

9. ¿Conoce usted que al reconocer un Activo la empresa reflejaría mayor solvencia y rentabilidad? SI ☒ NO ☐

¿Por que? • Por incremento del activo y patrimonio

10. ¿Si el Activo ha seguido en desarrollo, el dinero invertido en esta fase ha sido cargado al costo del producto o ha sido reconocido como gasto? COSTO ☐ GASTO ☒

11. ¿Conoce usted cuando un producto (software) es generado internamente se reconoce como costo o gasto? COSTO ☒ GASTO ☐

12. ¿Cree usted conveniente reconocer un activo intangible aun cuando ciertos impuestos incrementen su valor? ? SI ☒ NO ☐

13. ¿Conoce usted que es el valor razonable?

• Valor razonable conseguido de acuerdo a un mercado similar

14. ¿Usted reconocería un activo al valor razonable? SI ☒ NO ☐

15. ¿El gasto por amortización es totalmente deducible según el SRI?

SI es de acuerdo



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Encuesta

El objetivo de la siguiente encuesta es conocer el tratamiento contable que se le da a los Activos Intangibles (Software para nuestro caso) mediante la aplicación de las NIIF para las PYMES dentro de las empresas desarrolladoras de software a nivel de la ciudad de Cuenca.

Nombre de la empresa:	Smartys y Cia Ltda.	Teléfono:	2 818958.
Nombre del representante legal:		Email:	
Dirección:	Ponapeña, Socio - Luis Cordero 1-66, Ricardo Huñoz.		
Actividad principal:	Consultoría y Desarrollo de sistemas informáticos.		
RUC:	0190375927001		

1. ¿En la proceso de transición de las NEC a NIIF existió un plan de capacitación para el personal involucrado? SI ____ NO X.

2. ¿Existen Activos Intangibles dentro de la empresa? SI X NO ____

En caso de existir mencione cual(es) son: • Licencias •

3. ¿Fueron dentro de una Combinación de negocio? SI ____ NO X.

En caso de ser negativa su respuesta ¿Cuál fue su forma de adquisición?

• Adquiridas x la empresa mediante facturas •

4. ¿Fue reconocido el activo Intangible como tal dentro de la Empresa?

SI ____ NO X

¿Porqué? Error contable del contador.

5. ¿Conoce usted las características que debe cumplir un activo intangible para ser reconocido como tal? SI X NO ____

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿Cuáles son?

• no físicos • beneficios futuros •



UNIVERSIDAD DE CUENCA



6. ¿En que cuenta contable se encuentra registrado el Activo Intangible?

Gasto

7. ¿Sabe usted que afectación tributaria tiene el reconocimiento de un Activo Intangible?

SI X NO

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿qué impuestos se verán afectados?

Anticipo Impuesto a la Renta

8. ¿Conoce usted el tipo de vida útil que posee el Activo Intangible?

Vida útil finita

9. ¿Conoce usted que al reconocer un Activo la empresa reflejaría mayor solvencia y rentabilidad? SI X NO

¿Por que? Incrementa el Activo y Patrimonio y disminuye el gasto

10. ¿Si el Activo ha seguido en desarrollo, el dinero invertido en esta fase ha sido cargado al costo del producto o ha sido reconocido como gasto? COSTO X GASTO

11. ¿Conoce usted cuando un producto (software) es generado internamente se reconoce como costo o gasto? COSTO GASTO X

12. ¿Cree usted conveniente reconocer un activo intangible aun cuando ciertos impuestos incrementen su valor? ? SI X NO

13. ¿Conoce usted que es el valor razonable?

Valor confiable después de un estudio de mercados

14. ¿Usted reconocería un activo al valor razonable? SI X NO

15. ¿El gasto por amortización es totalmente deducible según el SRI?

SI lo que dice la ley tributaria



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Encuesta

El objetivo de la siguiente encuesta es conocer el tratamiento contable que se le da a los Activos Intangibles (Software para nuestro caso) mediante la aplicación de las NIIF para las PYMES dentro de las empresas desarrolladoras de software a nivel de la ciudad de Cuenca.

Nombre de la empresa:	Gnuthink Software Labs	Teléfono:	4092170
Nombre del representante legal:		Email:	angie@gnuthink.com
Dirección:	Santiago Canasca 1-66 Pafael Torres		
Actividad principal:	Servicio Analisis-desarrollo y produccion de software		
RUC:	0190364909001		

1. ¿En la proceso de transición de las NEC a NIIF existió un plan de capacitación para el personal involucrado? SI ☒ NO ☐

2. ¿Existen Activos Intangibles dentro de la empresa? SI ☒ NO ☐

En caso de existir mencione cual(es) son: Software

3. ¿Fueron dentro de una Combinación de negocio? SI ☒ NO ☐

En caso de ser negativa su respuesta ¿Cuál fue su forma de adquisición?

4. ¿Fue reconocido el activo Intangible como tal dentro de la Empresa?

SI ☒ NO ☐

¿Porqué?

5. ¿Conoce usted las características que debe cumplir un activo intangible para ser reconocido como tal? SI ☒ NO ☐

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿Cuáles son?

• identificable • beneficios futuros



UNIVERSIDAD DE CUENCA



6. ¿En que cuenta contable se encuentra registrado el Activo Intangible?

• Activo

7. ¿Sabe usted que afectación tributaria tiene el reconocimiento de un Activo Intangible?

SI ☒ NO ☐

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿qué impuestos se verán afectados?

• Anticipo Impuesto a la Renta • Patentes
• 1,5 x mil sobre los activos

8. ¿Conoce usted el tipo de vida útil que posee el Activo Intangible?

vida útil finita

9. ¿Conoce usted que al reconocer un Activo la empresa reflejaría mayor solvencia y rentabilidad? SI ☒ NO ☐

¿Por que? Por el incremento del Activo y Patrimonio

10. ¿Si el Activo ha seguido en desarrollo, el dinero invertido en esta fase ha sido cargado al costo del producto o ha sido reconocido como gasto? COSTO ☐ GASTO ☒

11. ¿Conoce usted cuando un producto (software) es generado internamente se reconoce como costo o gasto? COSTO ☒ GASTO ☐

12. ¿Cree usted conveniente reconocer un activo intangible aun cuando ciertos impuestos incrementen su valor? ? SI ☒ NO ☐

13. ¿Conoce usted que es el valor razonable?

• Valor confiable

14. ¿Usted reconocería un activo al valor razonable? SI ☒ NO ☐

15. ¿El gasto por amortización es totalmente deducible según el SRI?

SI es totalmente



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Encuesta

El objetivo de la siguiente encuesta es conocer el tratamiento contable que se le da a los Activos Intangibles (Software para nuestro caso) mediante la aplicación de las NIIF para las PYMES dentro de las empresas desarrolladoras de software a nivel de la ciudad de Cuenca.

Nombre de la empresa: <u>ISO SOLUCIONES CIA LTDA</u>	Teléfono: <u>2 88 16782</u>
Nombre del representante legal:	Email: <u>info@isosoluciones.com</u>
Dirección: <u>Santiago Barrasco 1-66 y Rafael Torres</u>	
Actividad principal: <u>Desarrollo de sistemas informáticos</u>	
RUC: <u>0190327744001</u>	

1. ¿En la proceso de transición de las NEC a NIIF existió un plan de capacitación para el personal involucrado? SI ☒ NO ☐

2. ¿Existen Activos Intangibles dentro de la empresa? SI ☒ NO ☐

En caso de existir mencione cual(es) son: Software

3. ¿Fueron dentro de una Combinación de negocio? SI ☒ NO ☐

En caso de ser negativa su respuesta ¿Cuál fue su forma de adquisición?

4. ¿Fue reconocido el activo Intangible como tal dentro de la Empresa?

SI ☒ NO ☐

¿Porqué? _____

5. ¿Conoce usted las características que debe cumplir un activo intangible para ser reconocido como tal? SI ☒ NO ☐

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿Cuáles son?

Beneficios futuros - No físico e
identificable



UNIVERSIDAD DE CUENCA



6. ¿En que cuenta contable se encuentra registrado el Activo Intangible?

• Activo Intangible.

7. ¿Sabe usted que afectación tributaria tiene el reconocimiento de un Activo Intangible?

SI ☒ NO ☐

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿qué impuestos se verán afectados?

• Anticipa I. Renta • Patentes

8. ¿Conoce usted el tipo de vida útil que posee el Activo Intangible?

• Vida útil finita

9. ¿Conoce usted que al reconocer un Activo la empresa reflejaría mayor solvencia y rentabilidad? SI ☒ NO ☐

¿Por que? Por que incrementa el activo y por ende el patrimonio

10. ¿Sí el Activo ha seguido en desarrollo, el dinero invertido en esta fase ha sido cargado al costo del producto o ha sido reconocido como gasto? COSTO ☒ GASTO ☐

11. ¿Conoce usted cuando un producto (software) es generado internamente se reconoce como costo o gasto? COSTO ☐ GASTO ☒

12. ¿Cree usted conveniente reconocer un activo intangible aun cuando ciertos impuestos incrementen su valor? ? SI ☒ NO ☐

13. ¿Conoce usted que es el valor razonable?

Es el valor fiable q se obtiene mediante el estudio de un mercado similar

14. ¿Usted reconocería un activo al valor razonable? SI ☒ NO ☐

15. ¿El gasto por amortización es totalmente deducible según el SRI?

SI esta de acuerdo



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Encuesta

El objetivo de la siguiente encuesta es conocer el tratamiento contable que se le da a los Activos Intangibles (Software para nuestro caso) mediante la aplicación de las NIIF para las PYMES dentro de las empresas desarrolladoras de software a nivel de la ciudad de Cuenca.

Nombre de la empresa: <u>Softbuilder Cia Ltda.</u>	Teléfono: <u>2881746</u>
Nombre del representante legal:	Email: <u>info@softbuilder.com.ec</u>
Dirección: <u>Santiago Comasco 372 y Rafael Torres</u>	
Actividad principal: <u>Desarrollo y Comercialización de Sistemas de Computación</u>	
RUC: <u>0190169359001</u>	

1. ¿En la proceso de transición de las NEC a NIIF existió un plan de capacitación para el personal involucrado? SI ☒ NO ☐

2. ¿Existen Activos Intangibles dentro de la empresa? SI ☒ NO ☐

En caso de existir mencione cual(es) son: Licencias Hosting
Derechos de llave

3. ¿Fueron dentro de una Combinación de negocio? SI ☐ NO ☒

En caso de ser negativa su respuesta ¿Cuál fue su forma de adquisición?

Adquiridos mediante facturas

4. ¿Fue reconocido el activo Intangible como tal dentro de la Empresa?

SI ☐ NO ☒

¿Porqué? Por error contable

5. ¿Conoce usted las características que debe cumplir un activo intangible para ser reconocido como tal? SI ☒ NO ☐

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿Cuáles son?

• beneficios futuros • no físico e identificable.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



6. ¿En que cuenta contable se encuentra registrado el Activo Intangible?

Gasto

7. ¿Sabe usted que afectación tributaria tiene el reconocimiento de un Activo Intangible?

SI ☒ NO ☐

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿qué impuestos se verán afectados?

Activo Intangible

8. ¿Conoce usted el tipo de vida útil que posee el Activo Intangible?

Vida útil finita

9. ¿Conoce usted que al reconocer un Activo la empresa reflejaría mayor solvencia y rentabilidad? SI ☒ NO ☐

¿Por que? Incrementa el activo y patrimonio

10. ¿Si el Activo ha seguido en desarrollo, el dinero invertido en esta fase ha sido cargado al costo del producto o ha sido reconocido como gasto? COSTO ☐ GASTO ☒

11. ¿Conoce usted cuando un producto (software) es generado internamente se reconoce como costo o gasto? COSTO ☒ GASTO ☐

12. ¿Cree usted conveniente reconocer un activo intangible aun cuando ciertos impuestos incrementen su valor? ? SI ☒ NO ☐

13. ¿Conoce usted que es el valor razonable?

Es el valor fiable de acuerdo a un mercado similar

14. ¿Usted reconocería un activo al valor razonable? SI ☒ NO ☐

15. ¿El gasto por amortización es totalmente deducible según el SRI?

SI



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Encuesta

El objetivo de la siguiente encuesta es conocer el tratamiento contable que se le da a los Activos Intangibles (Software para nuestro caso) mediante la aplicación de las NIIF para las PYMES dentro de las empresas desarrolladoras de software a nivel de la ciudad de Cuenca.

Nombre de la empresa: <u>Servicios y Productos Informáticos Melijos S.A.</u>	Teléfono: <u>4092154</u>
Nombre del representante legal:	Email: <u>gospicocci.dora@multicall.com</u>
Dirección: <u>Santiago Carrasco s/n y Rafael Torres.</u>	
Actividad principal: <u>Desarrollo, mantenimiento y ejecución de todo tipo de servicios informáticos</u>	
RUC: <u>0190345297001</u>	

1. ¿En la proceso de transición de las NEC a NIIF existió un plan de capacitación para el personal involucrado? SI ☒ NO ☐

2. ¿Existen Activos Intangibles dentro de la empresa? SI ☒ NO ☐

En caso de existir mencione cual(es) son: • Licencias • Derechos de
Uso • Hosting.

3. ¿Fueron dentro de una Combinación de negocio? SI ☒ NO ☐

En caso de ser negativa su respuesta ¿Cuál fue su forma de adquisición?

4. ¿Fue reconocido el activo Intangible como tal dentro de la Empresa?

SI ☐ NO ☒

¿Porqué? En su contable contabiliza al gasto.

5. ¿Conoce usted las características que debe cumplir un activo intangible para ser reconocido como tal? SI ☒ NO ☐

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿Cuáles son?

• Beneficios Futuros • No físico e identificable.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



6. ¿En que cuenta contable se encuentra registrado el Activo Intangible?

• Cargado al grupo

7. ¿Sabe usted que afectación tributaria tiene el reconocimiento de un Activo Intangible?

SI ☒ NO ☐

En caso de ser afirmativo su respuesta especifique ¿qué impuestos se verán afectados?

• Anticipo del Imp. Renta

8. ¿Conoce usted el tipo de vida útil que posee el Activo Intangible?

• Vida útil finita

9. ¿Conoce usted que al reconocer un Activo la empresa reflejaría mayor solvencia y rentabilidad? SI ☒ NO ☐

¿Por que? Disminuiría el gasto, incrementando el activo y patrimonio

10. ¿Si el Activo ha seguido en desarrollo, el dinero invertido en esta fase ha sido cargado al costo del producto o ha sido reconocido como gasto? COSTO ☒ GASTO ☐

11. ¿Conoce usted cuando un producto (software) es generado internamente se reconoce como costo o gasto? COSTO ☒ GASTO ☐

12. ¿Cree usted conveniente reconocer un activo intangible aun cuando ciertos impuestos incrementen su valor? ? SI ☒ NO ☐

13. ¿Conoce usted que es el valor razonable?

• Valor razonable congeuido de acuerdo a un mercado similar

14. ¿Usted reconocería un activo al valor razonable? SI ☒ NO ☐

15. ¿El gasto por amortización es totalmente deducible según el SRI?

SI



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS.

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

“DISEÑO DE TESIS”

“Análisis del Impacto Contable, Tributario y Financiero en el tratamiento de Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía en las Empresas Desarrolladoras de Software por la Aplicación de la NIIF para PYMES, caso práctico en la empresa PLANERP Cía. Ltda.”

POSTULANTES:

WILLIAM ESTUARDO SOLIS GUERRERO.

MARITHZA ELIZABETH TORRES FLORES.

ASESOR:

CPA. FABIAN AYABACA.

CUENCA-ECUADOR

2014-2015.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVA CENTRO DE TESIS GUÍA PARA LA PRESENTACIÓN DE DISEÑO DE TESIS

Selección del Tema de Tesis

1. Tema de Tesis

“Análisis del Impacto Contable, Tributario y Financiero en el tratamiento de Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía en las Empresas Desarrolladoras de Software por la Aplicación de la NIIF para PYMES, caso práctico en la empresa PLANERP Cía. Ltda.”

2. Actualidad

La importancia creciente e indudable que presentan los activos intangibles en la actualidad por la aplicación de NIIF, se debe a que representan en un gran porcentaje el valor de mercado de las empresas y organizaciones en general, haciéndose indispensable la administración orientada a identificar el valor agregado y el aumento de la eficiencia de dichos activos en la generación de valor.

3. Transcendencia

Desde los 80 se empezó a tomar conciencia del valor que representa reconocer a los activos intangibles en los factores de la actividad empresarial. Una de las principales fuentes de riqueza en esta era de la información, se basan en el conocimiento, la investigación, el desarrollo de habilidades, las actitudes y el dominio de las tecnologías de investigación.

4. Pertinencia

El reconocimiento y tratamiento de los activos intangibles que se le dé dentro de las diferentes empresas u organizaciones, puede traer efectos positivos como negativos, es primordial conocer la manera más eficiente de aplicar la sección 18 de las NIIF para PYMES.

5. Originalidad

Estudiar el impacto de la aplicación de la sección 18 de las NIIF para PYMES Activos Intangibles por el interés de conocer el tratamiento contable para presentar



UNIVERSIDAD DE CUENCA

información suficiente en relación con la medición y valuación de dichos recursos, y conocer el efecto fiscal por el reconocimiento de los activos intangibles

6. **Factibilidad**

Para el desarrollo de la investigación propuesta se compromete entregar la información necesaria el contador de la empresa, con la normativa vigente del S.R.I y las NIIF para PYMES

1. **Delimitación de la Tesis**
2. **Contenido:** NIIF para PYMES
3. **Campo de Aplicación:** Activos Intangibles distintos de la plusvalía. Empresa PlanERP Cía.. Ltda. EMPRESAS DEL SECTOR
4. **Espacio:** Cuenca,
5. **Título:** Análisis del Impacto Contable, Tributario y Financiero en el tratamiento de Activos Intangibles distintos de la Plusvalía, en empresas desarrolladoras de SOFTWARE de CUENCA por la aplicación de la NIIF para PYMES sección 18. Caso práctico Empresa PLANERP CIA. LTDA para el periodo 2010,2011 y2012

Justificación

El reconocimiento de los Activos Intangibles permite obtener una información real con lo que cuenta en inversión la empresa, formando parte del valor agregado de la misma, además que estos permiten obtener beneficios económicos a futuro.

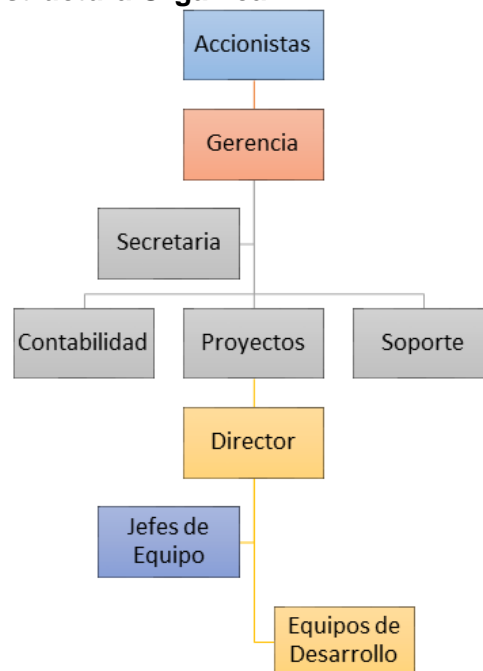
En nuestro entorno local el desarrollo de software visto desde un punto de vista empresarial es relativamente nuevo, generalmente esta actividad se llevaba a cabo por profesionales particulares en forma independiente Hoy en día las empresas desarrolladoras de software ignoran muchos aspectos que involucran el reconocimiento correcto de los activos intangibles tanto para sí mismos como para sus clientes, los administradores y/o socios o accionistas no se percatan del correcto reconocimiento de sus activos como tal, ya sea por desconocimiento, falta de asesoramiento o temor a las consecuencias del reconocimiento de los mismos, esto a su vez trae una serie de interrogantes como: ¿Qué impuestos nacerán a consecuencia de esto? ¿Los impuestos serán mayores? ¿Será positivo o negativo el reconocimiento de los activos en los estados financieros de la empresa? o ¿Cuáles serán los beneficios que me traerán al reconocerlos?, para todas estas preguntas existe una respuesta que se basa en el entendimiento, interpretación y correcta aplicación de la sección 18 de NIIF para PYMES, norma que rige para el proceso de reconocimiento de activos intangibles, y el pronunciamiento por el S.R.I.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7. Descripción del Objeto de Estudio

1. **Razón Social:** PlanERP Compañía Limitada y Empresas del Sector.
2. **Nombre Comercial:** PlanERP
3. **Localización:** Manuel Quiroga y Francisco Ascázubi, Edificio OLIMPO oficina 9
4. **Página Oficial:** <http://www.planerp.ec>
5. **Estructura Orgánica**



6. Perspectivas

1. Misión

Brindar a nuestros clientes las mejores soluciones tecnológicas integrales en favor de su productividad y desarrollo. Comprometiendo para ello, toda nuestra experiencia, conocimiento y contingente.

2. Visión

Contribuir al desarrollo tecnológico y humano de nuestros clientes, a través de la calidad total y el mejoramiento continuo de nuestros productos y servicios. Ser



UNIVERSIDAD DE CUENCA

reconocida a nivel nacional e internacional como líder en el área del Software Gubernamental.

7. Actividades

Proporciona Soluciones Integrales indispensables para lograr la eficiencia y eficacia de cualquier institución gubernamental y/o empresa pública, con consultorías y sistemas únicos a nivel nacional e internacional que integra procesos y tecnología de punta 100% Open Source (Geo-localización, GIS, Geomática, etc.).

Brindan a los GAD's y Empresas Públicas verdaderos Sistemas Integrales de última generación para lograr su fortalecimiento y mejorar significativamente su eficiencia.

Logramos que las Instituciones sean responsables de su propio desarrollo y que sus departamentos creen canales de comunicación entre ellos para generar información consistente y siempre actualizada para proyectos.

Reemplazar múltiples sistemas caducos (soluciones parches) por una única solución integral que cubra todas las necesidades para que no dupliquen esfuerzos y malversen recursos.

8. Formulación del Problema

La presente investigación pretende dar una respuesta al problema de identificación de activos Intangibles en empresas desarrolladoras de Software, así como la valoración inicial, posterior de los elementos de Activos Intangibles y dar respuestas a la administración.

En el escenario en que una empresa desarrolladora de software nace a partir de pretender terminar de desarrollar un sistema ya estructurado (lo que se podría denominar el núcleo de un sistema de información) o adicionar características al mismo (en este caso se denominará software base), para su posterior comercialización, teniendo en cuenta que el software base o núcleo es desarrollado por uno de los accionistas, que al cabo de un tiempo pretende que sea reconocido su aporte inicial del software en forma de acciones o participaciones, es aquí donde la administración se cuestiona ¿Qué parte del software a comercializar debería ser tratado como un Activo Intangible? ¿Cuáles son los efectos contables? ¿Esto causará un pago mayor de impuestos? ¿Cómo se verán afectados los estados financieros?

9. Objetivos

1. General

Determinar el impacto contable, tributario y financiero por la aplicación de la NIIF para PYMES Activos Intangibles distintos de la Plusvalía en las empresas desarrolladoras de software.

2. Específicos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1. Estudiar el marco de referencia legal y su fundamentación teórica.
2. Analizar el proceso de aplicación de la NIIF para PYMES Activos Intangibles en la empresa PlanERP Cía. Ltda. y en las empresas del sector.
3. Identificar las cuentas contables que se ven afectadas posterior al proceso de aplicación de la NIIF para PYMES de Activos Intangibles.
4. Estudiar las afecciones tributarias que implicaría el tratamiento correcto de los Activos Intangibles.
5. Evaluar las variaciones que produce sobre los resultados y posición financiera el correcto reconocimiento de los Activos Intangibles.
6. Elaborar un cuadro comparativo a nivel contable, tributario y financiero.
7. Establecer conclusiones y proponer recomendaciones en el manejo de Activos Intangibles en las empresas desarrolladoras de software.

10. Marco Teórico de Referencia

- **Marco de Antecedentes**

En la actualidad contamos con diferentes artículos, libros, guías para tratar sobre Activos Intangibles con la siguiente bibliografía:

Cruz, J. E. (2013). *"Guía para el Tratamiento Financiero, contable y tributario de los Activos Intangibles y diferidos en el Ecuador en base a la NIC 38 e Impuestos sobre las ganancias"*. Tesis de Grado.

Cuevas, J. M. (2008). *"Novedades Fiscales y Contables del Nuevo PCG, PGC PYMES Y Microempresas"*. San Feliu: S.L. Barcelona .

Bogoña, G. y. (2008). *"Impuesto sobre sociedades" Boguña García y Rosado"*. 2da Edición.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Maria del Carmen Fernandez Muñoz, M. d. (2012). *“Guía del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos”*. 1ra Edición.

Garcimartin, J. R.-H. (2012). *“Sistemas fiscales y procesos de desarrollo: elementos para el debate de América Latina”*. 1ra edición.

Estas citas biográficas tratan en general de Activos Intangibles para diferentes actividades pero no dan el enfoque para las empresas desarrolladoras de Software.

- **Marco Teórico**

NIIF para PYMES Activos Intangibles distintos de la Plusvalía.

“Esta sección se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades” Sección 18 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía de la NIIF para PYMES.

Comentario

La aplicación de la NIIF para PYMES distintos de la Plusvalía aparte de ser de uso obligatorio ya en nuestro país, permite dar a conocer a la administración una información real de los activos con los que cuenta la empresa, ya que mucha de las veces se carece de conocimiento de la existencia de los activos intangibles, los mismos que pasan desapercibidos, y estos son elementos que determinan futuros beneficios económicos ya sea de forma directa o indirecta, formando parte del valor agregado para la empresa, además no tenemos el conocimiento adecuado sobre el impacto que representa los resultados obtenidos del reconocimiento de los activos intangibles ante la empresa, ante el S.R.I y en los Estados Financieros.

Aplicación al Tema

El impacto contable, tributario y financiero por la aplicación de la NIIF para PYMES distintos de la Plusvalía es el centro de nuestra investigación, nace por el interés de conocer el tratamiento contable para presentar información suficiente en relación con la medición y valuación de dichos recursos, y conocer el efecto fiscal por el reconocimiento de los activos intangibles.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

“Representa la situación financiera, o dicho en otras palabras, la situación de los activos y pasivos de la empresa en una fecha determinada; además este estado muestra lo que llamamos patrimonio (o capital).” (Cárdenas, 1984).

“El Balance General presenta todos los activos, pasivos y capital contable de una entidad en una fecha específica, usualmente al final de un mes o de un año. El



UNIVERSIDAD DE CUENCA

balance general es como una fotografía de la entidad. Por esta razón se le conoce también como el estado de la situación financiera.” (Charles T. Horngren, 2007).

Comentario

El balance de situación financiera es la demostración numérica, que permite informar de lo acontecido en una empresa a los propietarios, administradores, auditores, al Fisco, etc., al finalizar un periodo determinado, facilitando la formulación de juicios sobre sus resultados en cuanto a la solvencia, liquidez, generación de fondos, al establecer que es lo que tiene la empresa (activo), que es lo que debe la empresa (pasivo) y su capital (patrimonio) evaluando así la gestión gerencial.

Aplicación al Tema

El Balance General es de vital importancia para nuestro de tema de tesis, ya que constituye la herramienta principal en el cual nos es posible analizar la situación financiera ANTES y POSTERIOR a la aplicación de la sección 18 NIIF para PYMES. El estudio de la estructuración de un nuevo balance como resultado de la aplicación de la sección 18 NIIF para PYMES nos permitirá visualizar las posibles fortalezas o debilidades económicas que alcanzó la empresa, producto de un aumento en el activo y a su vez en el patrimonio.

Valor Razonable

La NIIF 13 define valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida). Esa definición de valor razonable enfatiza que el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de una entidad. Al medir el valor razonable, una entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. En consecuencia, la intención de una entidad de mantener un activo o liquidar o satisfacer de otra forma un pasivo no es relevante al medir el valor razonable. (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, 2012).

Comentario

Mediante la resolución de la Superintendencia de Compañías del que todas las empresas en el Ecuador debieron acogerse a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), facilitó la posibilidad de contabilizar determinados activos y ha Valor Razonable, lo cual ha llevado analizar profundamente las repercusiones que se generó en los Estados Financieros, lo que generalmente han sido considerados en base al costo histórico.

Aplicación al Tema

El Valor Razonable será un apoyo fundamental en el estudio de la transición y aplicación de la NIIF para PYMES Activos Intangibles, ya que se realizará un



UNIVERSIDAD DE CUENCA

análisis de la manera como PLANERP CIA LTDA. Aplica la NIIF para PYMES sección 18, determinando las cuentas contables que obtuvieron un mayor grado de razonabilidad.

- **Marco Conceptual**

NIIF para las PYMES

La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas.

Activo Intangible

Activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Este activo es identificable cuando:

1. Es separable, esto es, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo asociado;
2. Surge de derechos contractuales o de otros derechos legales, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

Plusvalía

Beneficios económicos futuros procedentes de activos que no han podido ser identificados individualmente y reconocidos por separado.

Probable

Que tiene más probabilidad de ocurrir que de lo contrario.

Vida Útil

El periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

Combinación de Negocios

Unión de entidades o negocios separados en una única entidad que informa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Valor Razonable

El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Investigación

Estudio original y planificado, emprendido con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

Desarrollo

Aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento a un plan o diseño para la producción de materiales, aparatos, productos, procesos o sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

Amortización

Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Importe Depreciable

El costo de un activo o el importe que lo sustituya (en los estados financieros) menos su valor residual.

Valor Residual

El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fecha sobre la que se Informa

El final del último periodo cubierto por los estados financieros o por un informe financiero intermedio.

Estado de Resultados

Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo sobre el que se informa, excluyendo las partidas de otro resultado integral.

Estado del Resultado Integral

Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo, incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

Estados Financieros

Representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad

Pérdida por deterioro del valor -

Es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

Cambio en una estimación contable

Es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios



UNIVERSIDAD DE CUENCA

en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Sección 18

La Sección 18 de la NIIF para las PYMES requiere que una entidad reconozca un activo intangible, solo si:

1. Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad; y
2. El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.
3. El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible

Al momento del reconocimiento inicial, una entidad mide un activo intangible al costo. La Sección 18 proporciona una guía de aplicación obligatoria sobre la medición del costo de un activo intangible para una variedad de circunstancias. Al realizar reconocimientos posteriores, todos los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Todos los costos incurridos durante las actividades de desarrollo e investigación se reconocen como gasto cuando se producen.

Se considera que cada activo intangible tiene una vida útil finita y se amortiza a lo largo de esa vida útil. Excepto en determinadas circunstancias, el valor residual de un activo intangible se presume nulo. Los factores pueden indicar que el valor residual o la vida útil de un activo intangible ha cambiado desde la fecha sobre la que se informa correspondiente al periodo anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de amortización o la vida útil.

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad evaluará si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo intangible. Si existiera tal indicio, se



UNIVERSIDAD DE CUENCA

comprobará el deterioro del valor de ese activo intangible de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

Cuando se disponga de un activo intangible, las ganancias o pérdidas obtenidas por tal disposición se incluirán en los resultados.

Adquisición como parte de una combinación de negocios

Si un activo intangible se adquiere en una combinación de negocios, el costo de ese activo intangible es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Un activo intangible adquirido en una combinación de negocios se reconocerá normalmente como activo, porque su valor razonable puede medirse con suficiente fiabilidad. Sin embargo, un activo intangible adquirido en una combinación de negocios no se reconocerá cuando surja de derechos legales u otros derechos contractuales y su valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad porque el activo:

1. No es separable de la plusvalía.
2. Es separable de la plusvalía pero no existe un historial o evidencia de transacciones de intercambio para el mismo activo u otros similares, y,
3. En otro caso, la estimación del valor razonable dependería de variables que no se pueden medir.

Permutas de Activos

Un activo intangible puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Una entidad medirá el costo de este activo intangible por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o (b) no puedan medirse con fiabilidad el valor razonable ni del activo recibido ni del activo entregado. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

Principio general para el reconocimiento de activos intangibles



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no un activo intangible.

Una entidad evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen la mejor estimación de la gerencia de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

Una entidad utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.

En el caso de los activos intangibles adquiridos de forma independiente, el criterio de reconocimiento basado en la probabilidad se considerará siempre satisfecho.

Información a Revelar

Para cada clase de activos intangibles:

- La vida útil.
- Los métodos de amortización utilizados.
- El importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada.
- Las partidas en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa (si es o no significativo para los Estados Financieros).

11. Construcción de Variables e Indicadores

Variable	Indicador
Medición del Activo Intangible	Adquiridos por separado Adquiridos como parte de una combinación de negocio Adquiridos mediante una subvención de negocio



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Adquirido mediante una permuta de activos
Empresa	Micro Pequeña Mediana Grande
Personal Ocupado	1-9 10-49 50-199 200 o más
Ventas Anuales Brutas	Hasta \$100000 \$100001 - \$1000000 \$1000001 - \$5000000 \$5000000 o más
Activo Intangible	Separable de la plusvalía No separable de la plusvalía
Activo Intangible Naturaleza	Propiedad Intelectual Centrados en el individuo Infraestructura
Impacto Tributario	Reducción Impuestos Incremento de Impuestos
Reducción de Impuestos	0% - 20% 20% - 80% 80% - 100%
Incremento de Impuestos	0% - 20% 20% - 80% 80% - 100%
Impacto Contable	Incremento Cuentas Contables Decremento Cuentas Contables



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Impacto Financiero	Incremento Ganancias Decremento de Ganancias Capacidad de Endeudamiento Niveles de rentabilidad
Nivel de endeudamiento	Sobre Activos totales Apalancamiento
Rentabilidad	Rentabilidad del patrimonio
Vida Útil	hasta 3 años 3 - 5 años 5 - 10 años 10 - 20 años 20 años o más
Valor en libros	Perdidas por deterior Ajustes por revalorización

12. Diseño Metodológico

- **Tipo de Investigación**

Investigación Explicativa

Esta tesis está orientada a realizar un análisis causa - efecto alrededor del no reconocimiento de los Activos Intangibles dentro de las empresas desarrolladoras de software, determinando variables que permitirán tener un conocimiento más profundo sobre el tema.

Investigación Aplicativa

El reconocimiento de los Activos Intangibles dentro de las empresas desarrolladoras de software será de aplicación en la empresa PlanERP Cía. Ltda. Obteniendo como



UNIVERSIDAD DE CUENCA

resultado experiencias que derivan en conclusiones y recomendaciones para las empresas que se enmarcan dentro de esta actividad.

- **Método de Investigación**

Los métodos a usar en el desarrollo son, el método:

- Inductivo
- Deductivo
- Analítico

3. **Modalidad de Investigación**

Cuantitativa

Observaciones estructuradas, por medio de formularios proceder a la obtención de datos.

- **Métodos de Recolección de la Información**

1. Fuentes Primarias

- Entrevistas y encuestas realizadas a la administración del periodo 2010 -2012.
- Sistema Contable de la empresa PlanERP Cía. Ltda.
- Estados Financieros de la Empresa del periodo 2010 - 2012.
- Informe de peritaje de valuación del software.
- Documentación legal pertinente.

2. Fuentes Secundarias

- NIIF para PYMES Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía sección



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Tesis de Activos Intangibles realizada en la Universidad de Cuenca.
- Textos de Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF

3. Fuentes Terciarias

- Portales web relacionados a la NIIF para PYMES sección 18.
- Portal de Consultas del SRI (Servicio de Rentas Internas).

13. Esquema tentativo del Informe

CAPITULO 1

1. Marco Teórico y Normativo.

- 1.1. Antecedentes y Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
 - 1.1.1 Campo de Aplicación NIIF para PYMES
- 1.2. Activos Intangibles distintos de la Plusvalía
 - 1.2.1. Introducción
 - 1.2.2. Alcance
 - 1.2.3. Reconocimiento
 - 1.2.3.1. Adquisición como parte de una combinación de Negocio
 - 1.2.4. Medición Inicial
 - 1.2.4.1. Adquisición en una combinación de Negocio
 - 1.2.4.2. Adquisición Separada
 - 1.2.4.3. Adquisición mediante una subvención del gobierno
 - 1.2.4.4. Permuta de Activos
 - 1.2.4.5. Otros activos intangibles generados internamente
 - 1.2.5. Medición Posterior al reconocimiento
 - 1.2.6. Amortización a lo largo de la vida útil
 - 1.2.6.1. Periodo y método de amortización



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.2.6.2. Valor Residual

1.2.6.3. Revisión del periodo y del método de amortización

1.2.7. Recuperación del Importe en libros – Perdidas por deterioro del valor

1.2.8. Retiros y disposiciones de activos intangibles

1.2.9. Información a Revelar.

CAPITULO 2

2. Evaluación del Proceso de Implementación y aplicación en la Empresa PLANERP Cía. Ltda. y Empresas del Sector.

2.1. Generalidades de PLANERP CIA LTDA.

2.1.1. Misión

2.1.2. Visión.

2.1.3. Constitución

2.1.4. Organigrama

2.1.5. Estructura Orgánica.

2.2. Evaluación de la Implementación y Aplicación de la sección 18 NIIF para PYMES.

2.2.1. Justificación del Activo Intangible.

2.2.1.1. Reconocimiento

2.2.1.2. Valoración

2.2.1.3. Forma de Adquisición

2.2.1.4. Tratamiento Contable

2.1.1.4.1. Fase de Investigación

2.1.1.4.2. Fase de Desarrollo

2.2.1.5. Vida Útil

2.2.1.6. Método de Amortización del Activo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.2. Estudio de la Situación Financiera previo a la aplicación de la sección 18 de NIIF para PYMES en la Empresa PLANERP Cía. Ltda.

2.2.3. Estudio de la Implementación de la sección 18 NIIF para PYMES en la empresa PLANERP Cía. Ltda. (2011 año de transición)

2.2.4. Estudio de la aplicación de la sección 18 NIIF para PYMES en la empresa PLANERP Cía. Ltda., y empresas del sector (2012 año de adopción).

CAPITULO 3

3. Análisis del impacto Tributario, Contable y Financiero por la aplicación de la NIIF para PYMES Activos Intangibles

3.1. Efecto Tributario

3.2. Efecto Contable

3.3. Efecto Financiero.

CAPITULO 4

4. Conclusiones y Recomendaciones

4.1. Ventajas

4.2. Desventajas

4.3. Recomendaciones.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

14. Bibliografía

Bogoña, G. y. (2008). *"Impuesto sobre sociedades" Boguña García y Rosado*". 2da Edicion.

Cruz, J. E. (2013). *Guia para el Tratamiento Financiero, contable y tributario de los Activos Intangibles y diferidos en el Ecuador en base a la NIC 38 e Impuestos sobre las ganancias*. Tesis de Grado.

Cuevas, J. M. (2008). *Novedades Fiscales y Contables del Nuevo PCG, PGC PYMES Y Microempresas*. San Feliu: S.L. Barcelona .

Garcimartin, J. R.-H. (2012). *"Sistemas fiscales y procesos de desarrollo: elementos para el debate de América Latina"* . 1ra edicion.

Maria del Carmen Fernandez Muñoz, M. d. (2012). *"Guía del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos"* . 1ra Edicion.

NIIF para PYMES (IFRS, 2010)

15. Cronograma:

N°	ACTIVIDAD	MESES				
		1	2	3	4	5
1	CAPITULO 1					
2	CAPITULO 2					
3	CAPITULO 3					
4	CAPITULO 4					